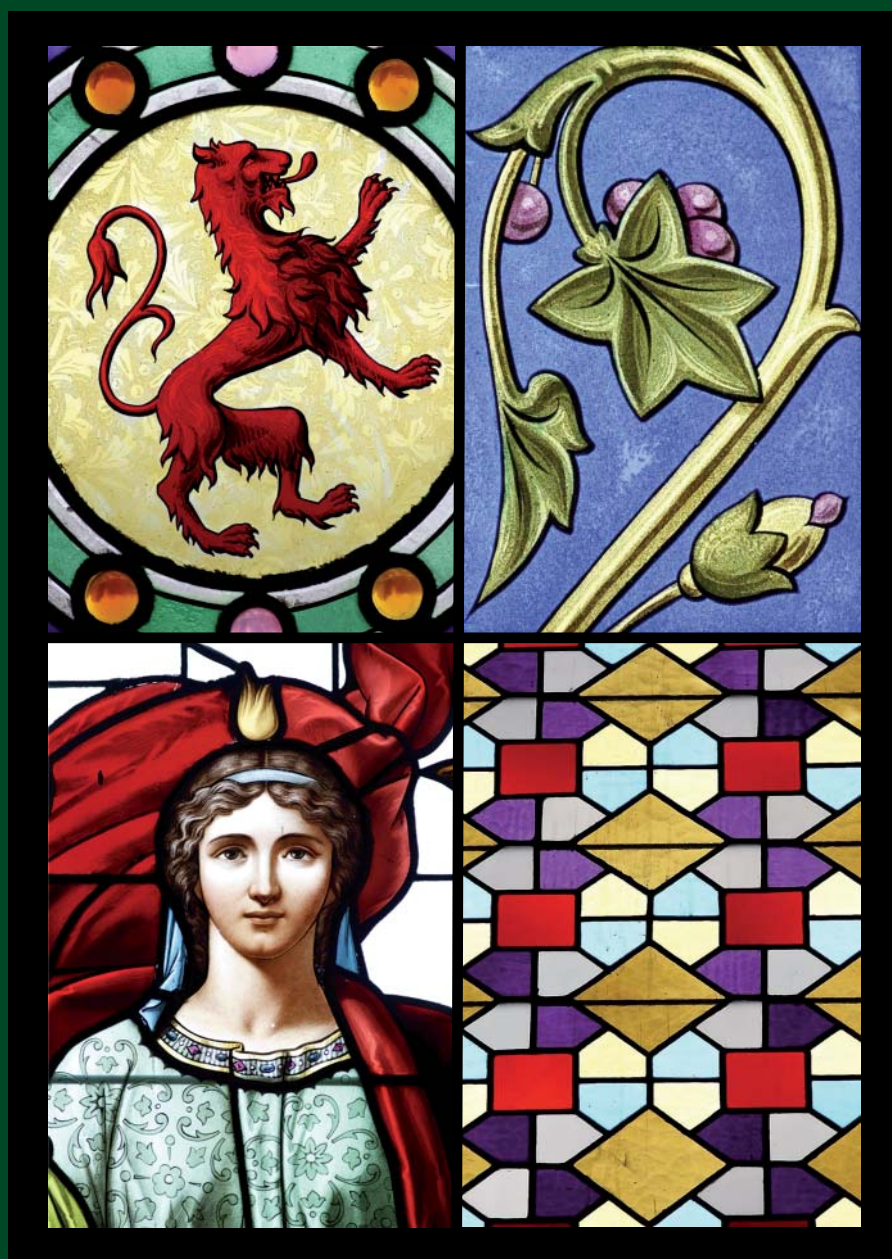


Informe de Contabilidad Analítica de la Universidad de Zaragoza 2010



**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2010**



**Universidad
Zaragoza**

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: Manuel José López Pérez

Vicerrector de Economía: Fco. Javier Trivez Bielsa

Gerente: M^a Isabel Luengo Gascón

Directora del Área de Planificación y Recursos: M^a Teresa Aparicio Aspas

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Fco. Javier Trivez Bielsa, Vicerrector de Economía

Rosa M^a Cisneros Larrodé, ex Gerente

M^a Teresa Aparicio Aspas, Directora del Área de Planificación y Recursos

M^a Rosa Duarte Pac, ex Directora del Área de Recursos

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

M^a Pilar Millán Aznar, Jefe del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria

Juan Bautista Arana Pérez, Director del Área de Gestión del SICUZ

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

Raquel Rodríguez Bailera, Directora Técnica de OTRI

Óscar López Lorente, Director de la Oficina de Proyectos Europeos

Francisco Serena Heras, Jefe de la Sección de Contabilidad

Pablo Gimeno Subías, Jefe de la Sección de Títulos y Estudios Propios

Jesús Aranda Guerrero, Jefe de la Sección de Recursos Económicos

M^a Jesús Pueyo Ara, Técnico de apoyo Gabinete de Imagen y Comunicación

Fernando Chico Chico, Administrador de UNIVERSA

José Antonio Pueyo Argón, Técnico Unidad SIGMA

Otras unidades colaboradoras: Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento, Servicio de Informática y Comunicaciones, Coordinación Informática de Recursos Humanos, Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria e Intervención General de la Administración del Estado

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Blanca Iborra Muñoz

DEPÓSITO LEGAL:

Z-1149-2012

- 1. Introducción 7**

- 2. Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza 11**
 - 2.1. Estructuras del Modelo.....14
 - 2.1.1. Elementos de coste.....14
 - 2.1.2. Elementos de ingreso16
 - 2.1.3. Centros de coste.....19
 - 2.1.4. Actividades23
 - 2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....26
 - 2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal26
 - 2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento30
 - 2.3. Ingresos y márgenes de cobertura32
 - 2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades33
 - 2.4.1. Costes de las actividades principales33
 - 2.4.2. Costes de las actividades de organización, dirección y gestión36
 - 2.4.3. Costes de actividades auxiliares.....37
 - 2.4.4. Costes de otras actividades.....40

- 3. Resultados. Año 2010 43**

- 4. Síntesis de resultados y análisis comparativo 89**

- 5. Conciliación Contabilidad Analítica y Presupuestaria 95**

- Anexo I. Fuentes de información..... 101**

- Anexo II. Unidades de Planificación de Estudios Propios 105**

- Anexo III. Estructura orgánica de Unidades de Planificación..... 111**

1

Introducción

Uno de los objetivos del Equipo de Gobierno de la Universidad de Zaragoza ha sido la elaboración de la contabilidad analítica de la Institución, a partir de la cual poder conocer los gastos e ingresos de los diversos centros y de las diferentes actividades. El resultado de este trabajo se plasma en los correspondientes informes anuales. El primero de ellos abarcó los ejercicios 2008 y 2009 y el informe presente está referido al ejercicio 2010.

La parte metodológica fue desarrollada en detalle en la primera publicación, por lo que aquí se presenta una exposición más resumida de la misma prestando especial atención a las modificaciones y/o ampliaciones que se han incorporado en el estudio de este nuevo ejercicio. Algunas de estas variaciones son fruto de la experiencia adquirida, que ha permitido mejorar y depurar los sistemas de información que nutren al modelo. Otras, recogen las indicaciones efectuadas desde el Ministerio de Educación en base al modelo de contabilidad analítica para universidades de marzo de 2011 cuyo objetivo es establecer un marco de referencia general para el conjunto de las universidades públicas españolas que permita, en última instancia, la comparabilidad y el conocimiento más profundo de la realidad universitaria.

Al igual que en el informe previo, el propósito de difundir la información obtenida en este documento es que consiga desempeñar un papel fundamental en la Universidad de Zaragoza, como instrumento para la mejora de la gestión, para lograr un uso eficiente de los recursos públicos y, finalmente, para rendir cuentas con mayor transparencia a la Comunidad Universitaria y, en general, a toda la sociedad, que es el verdadero cliente de la universidad pública.

2

**Modelo de costes e
ingresos de la
Universidad de
Zaragoza**

El "modelo contable de costes" se puede definir como el método utilizado para analizar los costes y determinar los resultados de la organización en función del tiempo, permitiendo responder a las preguntas básicas de todo sistema de costes: qué se consume, cómo y para qué se consume y quién lo consume.

La metodología y estructura del modelo de costes desarrollado responde a las pautas generales enunciadas en el documento "Implantación de un modelo de contabilidad analítica en las Universidades españolas" y reúne las principales características generales planteadas en el mismo:

- Comparabilidad.
- Adaptabilidad.
- Utilización de costes reales o históricos.
- Utilización de costes completos.
- Determinación estratificada del coste.
- Utilización del principio de devengo estricto.
- Independencia del sistema de contabilidad financiera.

Además, está diseñado para tener la posibilidad de obtener una doble visión del ciclo productivo: curso académico y año natural.

El modelo puede concretarse para su descripción en los siguientes componentes:

1. Estructuras.
2. Relaciones entre estructuras.
3. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.

La determinación de costes se puede representar mediante el esquema contenido en la Figura 2.1.

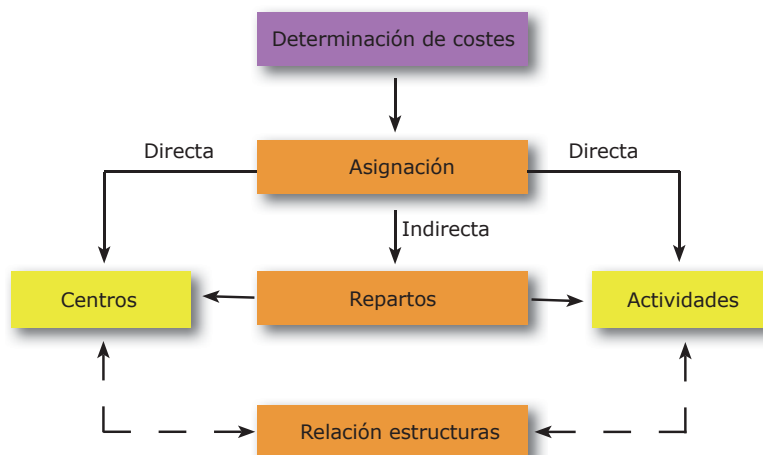


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1- ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

1. Elementos de coste.
2. Elementos de ingreso.
3. Centros de coste.
4. Actividades.

2.1.1. ELEMENTOS DE COSTE

Se define como coste el consumo valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la producción que constituye el objeto de la entidad.

Un adecuado análisis de costes requiere una clasificación de los consumos de acuerdo a distintos criterios que informen sobre su origen, su incorporación como coste en la contabilidad analítica y su posible relación con el objeto de coste.

Si se comienza atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

- Costes externos, aquellos que son reflejo de una relación con terceros, por tanto, serán aquellos costes que tienen entrada al sistema como cargas que proceden de gastos ejecutados por la propia universidad (costes de personal, suministros, comunicaciones, gastos corrientes, etc...).

- Costes calculados, son aquellos que no se derivan de un compromiso de gasto con terceros (amortizaciones, utilización de infraestructuras de la universidad).

Con independencia de su origen, no todas las cargas consideradas como gastos para la contabilidad financiera o para la contabilidad presupuestaria pueden considerarse como costes para la contabilidad analítica, lo que permite distinguir entre cargas incorporables al proceso de contabilidad analítica y cargas no incorporables. Ejemplos de esta últimas son, entre otros, la parte de la nómina de profesorado médico con plaza vinculada correspondiente a servicio hospitalario o los costes de personal recuperados por invalidez transitoria, accidente de trabajo, etc...

Por último, si se atiende a la relación con el objeto de coste se puede distinguir entre:

- Costes directos: aquellos asignados directamente a centros de coste, actividades u otros objetos de cálculo.

- Costes indirectos: aquellos asignados mediante algún criterio de reparto a centros de coste, actividades u otros objetos de cálculo.

Atendiendo a su origen, la relación de elementos de coste considerados en el modelo propuesto es la siguiente:

COSTES EXTERNOS

Costes de personal

1. Sueldos y salarios. Remuneraciones fijas y variables satisfechas al personal que preste sus servicios en la

entidad: personal docente (funcionario y contratado) y no docente (funcionario y laboral).

2. Cotizaciones sociales a cargo del empleador.
3. Otros costes sociales: costes de formación y perfeccionamiento del personal, indemnizaciones por razón del servicio, gratificaciones por jubilación,...
4. Plan de pensiones de la Universidad de Zaragoza.
5. Otros costes de personal externo a la UZ. Incluye las retribuciones y otros gastos ocasionados por los servicios prestados por personal que no formando parte de la plantilla de la universidad, participa en la realización de las actividades de ésta: honorarios por cursos y conferencias, becas, derechos de autor, asistencias...

Costes en adquisición de bienes y servicios

1. Adquisición de bienes: mobiliario, enseres, maquinaria, material informático...
2. Adquisición de material no inventariable.
3. Adquisición de prensa, revistas y fondos bibliográficos.
4. Trabajos realizados por otras empresas: gastos que corresponden a actividades que se ejecutan mediante la contratación con empresas externas a la universidad (limpieza, seguridad, mantenimiento...).
5. Arrendamiento de edificios, maquinaria, instalación y utillaje y equipos informáticos.
6. Reparación, reposición y conservación de edificios, equipos informáticos, maquinaria, instalaciones y utillaje, mobiliario y enseres.
7. Servicios de profesionales independientes: gastos jurídicos y contenciosos.
8. Publicidad, propaganda y atenciones protocolarias.
9. Suministros: electricidad, gas, agua, combustible, material deportivo,...
10. Comunicaciones postales y telefónicas.
11. Gastos de vehículos propios y alquilados.

Otros costes

1. Gastos financieros.
2. Primas de seguros.

COSTES CALCULADOS

1. Amortización.
 - Amortización bienes inmuebles.
 - Amortización bienes muebles.
 - Amortización aplicaciones informáticas.
 - Amortización elementos de transporte.

2. Utilización infraestructura de la Universidad.

2.1.2. ELEMENTOS DE INGRESO

Son ingresos los flujos que determinan los recursos percibidos por la Universidad de Zaragoza, producidos a lo largo del ejercicio por las operaciones conocidas de naturaleza presupuestaria o no presupuestaria, cuyo objetivo fundamental es la financiación de sus gastos corrientes y de capital.

Los ingresos admiten diversas clasificaciones:

a) Clasificación orgánica: la clasificación por unidades orgánicas de los recursos del presupuesto de ingresos se efectuará en función de la unidad a que corresponda imputar dicho ingreso (centro, departamento, servicio, etc.).

b) Clasificación económica: implica la ordenación de los mismos con arreglo a la clasificación por capítulos, artículos, conceptos y subconceptos.

c) Ingresos presupuestarios y no presupuestarios: ingresos presupuestarios son aquellos flujos que determinan recursos para financiar los gastos presupuestarios de la entidad. Generan derechos de cobro presupuestarios que deben imputarse al correspondiente presupuesto, mientras que los ingresos no presupuestarios son aquellos que no corresponde aplicar al presupuesto y que, posteriormente, hay que abonar a otros entes (por ejemplo, la cuota obrera de la seguridad social o el IRPF que se retienen en nómina a los trabajadores y, posteriormente, se abonan a la Tesorería de la Seguridad Social y a la Agencia Tributaria, respectivamente).

d) Ingresos del ejercicio corriente y de ejercicios cerrados: ingresos del ejercicio corriente son aquellos que producen un incremento de los derechos presupuestarios de la entidad en el presupuesto del ejercicio en que se reconocen, mientras que ingresos de ejercicios cerrados son los que han sido reconocidos en ejercicios anteriores y, por tanto, no producen incremento de los derechos presupuestarios de la entidad en el presupuesto del ejercicio en que se cobran, puesto que por aplicación del criterio de devengo, incrementaron los derechos de ejercicios anteriores, encontrándose pendientes de cobro a 31 de diciembre del año en que fueron reconocidos.

e) Ingresos de contraído previo y de contraído simultáneo: los ingresos de contraído previo surgen cuando el reconocimiento del derecho es anterior a la recaudación, mientras que los ingresos de contraído simultáneo se producen sin previa liquidación administrativa, procediéndose al reconocimiento del ingreso con el cobro, porque hasta entonces es desconocido.

f) Ingresos genéricos y finalistas. Ingresos finalistas son los que financian conceptos del presupuesto de gastos de manera directa y específica, no pudiendo materializarse el gasto hasta el reconocimiento de los derechos o la recepción material de los fondos. Los ingresos genéricos son los destinados a atender los gastos ocasionados por las actividades propias de la institución.

A los efectos de la contabilidad analítica, se tomarán en consideración los ingresos en función de su naturaleza económica y teniendo en cuenta la clasificación orgánica, que sean presupuestarios y obtenidos en el ejercicio corriente que se analice. Reviste especial importancia el hecho de que los ingresos se encuentren afectados a actividades concretas (finalistas) o que sean genéricos, ya que en este caso existe gran dificultad para establecer entre ellos y las actividades las relaciones que darán lugar al análisis posterior de los mismos.

El modelo de contabilidad analítica para universidades, elaborado por la Comisión nacional designada al respecto, en su intento de diferenciar los conceptos de transferencias y subvenciones, establece una premisa, según la cual "todo ingreso recibido por una universidad tendrá la consideración de ingreso tratable por el sistema de contabilidad analítica, independientemente de su afectación o no a una actividad concreta o de su consideración como ingreso o transferencia corriente o de capital". Esta afirmación subraya la importancia de realizar dos distinciones fundamentales de ingresos: según su naturaleza económica y según la relación con las actividades.

Por su naturaleza económica, podríamos clasificar los ingresos siguiendo los capítulos establecidos en el presupuesto de la Universidad de Zaragoza, de la siguiente forma:

1. Tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulo III del presupuesto de ingresos).
2. Transferencias corrientes (capítulo IV del presupuesto de ingresos).
3. Ingresos Patrimoniales (capítulo V del presupuesto de ingresos).
4. Transferencias de capital (capítulo VII del presupuesto de ingresos).
5. Ingresos procedentes de activos financieros (capítulo IX del presupuesto de ingresos).

Atendiendo a un mayor detalle de la naturaleza del ingreso, los capítulos se desglosan en artículos, conceptos y subconceptos económicos:

1. Tasas, precios públicos y otros ingresos.
 - 1.1. Precios públicos.
 - 1.1.1. Precios académicos (derechos de matrícula).
 - 1.1.2. Precios administrativos (apertura de expediente, gastos fijos).
 - 1.1.3. Otros precios (alojamiento, alquiler de aulas, etc.).
 - 1.2. Prestación de servicios (compensación de infraestructuras, congresos, etc.).
 - 1.3. Venta de bienes (publicaciones, fotocopias, etc.).
 - 1.4. Otros ingresos diversos.
2. Transferencias corrientes.
 - 2.1. De la Administración del Estado.
 - 2.2. De Organismos Autónomos.
 - 2.3. Del Gobierno de Aragón.
 - 2.4. De Corporaciones locales.

- 2.5. De empresas privadas.
- 2.6. De familias e instituciones sin fines de lucro.
- 2.7. Del exterior.
- 3. Ingresos patrimoniales.
 - 3.1. Intereses de depósitos.
 - 3.2. Rentas de bienes inmuebles.
 - 3.3. Concesiones administrativas.
- 4. Transferencias de capital para inmovilizado inmaterial (investigación).
 - 4.1. De la Administración del Estado.
 - 4.2. De Organismos Autónomos.
 - 4.3. Del Gobierno de Aragón.
 - 4.4. De Corporaciones locales.
 - 4.5. De empresas privadas.
 - 4.6. De familias e instituciones sin fines de lucro.
 - 4.7. Del exterior.
- 5. Pasivos financieros.
 - 5.1. Préstamos recibidos en moneda nacional.
 - 5.2. Depósitos y fianzas recibidas.

En función de su relación con las actividades, podríamos diferenciar entre:

- Ingresos relacionados con actividades (precios públicos, becas, proyectos de investigación): estos ingresos se vinculan directamente con los costes totales de sus correspondientes actividades. Son los llamados ingresos finalistas.

- Ingresos no relacionados con actividades (transferencia básica, por ejemplo): son los ingresos que no se pueden vincular directamente a ninguna actividad.

Según esta última clasificación, los ingresos pueden diferenciarse como sigue:

Ingresos relacionados con actividades:

- 1. Docencia.
- 2. Doctorado.
- 3. Estudios propios.
- 4. Enseñanza de idiomas.
- 5. Investigación.
- 6. Actividades deportivas.
- 7. Actividades de estudiantes.
- 8. Alojamiento (colegios mayores y residencia de Jaca).
- 9. Cátedras institucionales y de empresa.
- 10. Club Deportivo Universidad.
- 11. Difusión de la lengua y la cultura.
- 12. Extensión universitaria.
- 13. Formación e inserción laboral.
- 14. Gestión social.

15. Instituto de Ciencias de la Educación.
16. Internacionalización.
17. Publicaciones universitarias.
18. Reprografía.
19. Tribunales.

Ingresos no relacionados con actividades:

1. Transferencia básica de la Comunidad Autónoma de Aragón.
2. Contratos-programa que financian el presupuesto global de la Universidad.
3. Ingresos patrimoniales.
4. Ingresos financieros.
5. Tasas de centros adscritos.
6. Compensación por utilización de infraestructuras.
7. Otros ingresos genéricos.

Los ratios entre valores monetarios de ingresos y costes agregados constituyen los resultados correspondientes a "márgenes de cobertura", referidos a los objetos de coste o a la totalidad de la organización.

2.1.3. CENTROS DE COSTE

Los centros de coste son los entes donde se originan los costes. La estructura orgánica de la Universidad tiene reflejo en la determinación de los centros de coste.

El modelo planteado clasifica los centros de coste, atendiendo a su participación en el proceso de formación del coste, como:

- Centros de dirección, administración y gestión: son los centros encargados de dirigir, coordinar o administrar las actividades de los demás centros.
- Centros de coste finalistas o principales: son los centros encargados de realizar las actividades finales o productos/servicios de la entidad.
- Centros de coste auxiliares: son los centros que realizan actividades específicas que no trascienden al exterior y que sirven de apoyo a los centros principales.
- Centros anexos: realizan actividades vinculadas con la prestación de servicios finales a usuarios externos, no consideradas imprescindibles para el cumplimiento de los fines generales de la universidad.
- Centros mixtos: participan de las características de dos o más de los anteriores tipos de centros.

TABLA DE CENTROS DE COSTE

Centros de dirección, administración y gestión:

1. Órganos de Gobierno.
 - Rector.
 - Vicerrectores/Adjuntos.
 - Defensor Universitario.

- Secretaría General.
 - Gabinete Rectorado.
 - Unidad de Control Interno.
 - Centro de Información y Reclamaciones.
2. Consejo Social.
 3. Gerencia.
 - Gestión Económica.
 - Gestión Académica.
 - Gestión de Recursos Humanos.
 - Otras Unidades.
 4. Gestión de la Investigación.
 - Servicio Gestión de la Investigación.
 - Gestión OTRI.
 - Oficina de Proyectos Europeos.
 - Servicios de Apoyo a la Investigación.
 - Unidad Mixta de la Investigación.
 - Centro de Documentación Científica.

Centros finalistas o principales:

Al referirse el modelo aplicado al ejercicio 2010, se mantiene la nomenclatura de los centros y departamentos en dicho ejercicio.

1. Centro Politécnico Superior.
2. Facultad de Ciencias.
3. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
4. Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo.
5. Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación.
6. Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte.
7. Facultad de Ciencias Sociales y Humanas de Teruel.
8. Facultad de Derecho.
9. Facultad de Educación.
10. Facultad de Filosofía y Letras.
11. Facultad de Medicina.
12. Facultad de Veterinaria.
13. EU Ciencias de la Salud.
14. EU Estudios Empresariales de Huesca.
15. EU Estudios Empresariales de Zaragoza.
16. EU Ingeniería Técnica Industrial.
17. EU Politécnica Superior de Huesca.
18. EU Politécnica de Teruel.
19. Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
20. Departamento de Análisis Económico.
21. Departamento de Anatomía Patológica, Medicina Legal y Forense y Toxicología.
22. Departamento de Anatomía, Embriología y Genética Animal.
23. Departamento de Anatomía e Histología Humanas.

24. Departamento de Bioquímica y Biología Molecular y Celular.
25. Departamento de Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos.
26. Departamento de Ciencias de la Antigüedad.
27. Departamento de Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia.
28. Departamento de Ciencias de la Educación.
29. Departamento de Ciencias de la Tierra.
30. Departamento de Cirugía, Ginecología y Obstetricia.
31. Departamento de Contabilidad y Finanzas.
32. Departamento de Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Historia del Derecho.
33. Departamento de Derecho de la Empresa.
34. Departamento de Derecho Privado.
35. Departamento de Derecho Público.
36. Departamento de Didáctica de las Lenguas y de las Ciencias Humanas y Sociales.
37. Departamento de Didáctica de las Ciencias Experimentales.
38. Departamento de Economía y Dirección de Empresas.
39. Departamento de Estructura e Historia Económica y Economía Pública.
40. Departamento de Expresión Musical, Plástica y Corporal.
41. Departamento de Farmacología y Fisiología.
42. Departamento de Filología Inglesa y Alemana.
43. Departamento de Filología Española.
44. Departamento de Filología Francesa.
45. Departamento de Filosofía.
46. Departamento de Fisiatría y Enfermería.
47. Departamento de Física Aplicada.
48. Departamento de Física de la Materia Condensada.
49. Departamento de Física Teórica.
50. Departamento Genérico (asignaturas sin adscripción departamental).
51. Departamento de Geografía y Ordenación del Territorio.
52. Departamento de Historia Medieval, Ciencias y Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes e Islámicos.
53. Departamento de Historia del Arte.
54. Departamento de Historia Moderna y Contemporánea.
55. Departamento de Informática e Ingeniería de Sistemas.
56. Departamento de Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente.
57. Departamento de Ingeniería de Diseño y Fabricación.
58. Departamento de Ingeniería Eléctrica.
59. Departamento de Ingeniería Eléctrica, Electrónica y de Comunicaciones.
60. Departamento de Ingeniería Mecánica.
61. Departamento de Lingüística General e Hispánica.

62. Departamento de Matemática Aplicada.
63. Departamento de Matemáticas.
64. Departamento de Medicina, Psiquiatría y Dermatología.
65. Departamento de Métodos Estadísticos.
66. Departamento de Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública.
67. Departamento de Patología Animal.
68. Departamento de Pediatría, Radiología y Medicina Física.
69. Departamento de Producción Animal y Ciencia de los Alimentos.
70. Departamento de Psicología y Sociología.
71. Departamento de Química Orgánica y Química Física.
72. Departamento de Química Analítica.
73. Departamento de Química Inorgánica.
74. Centro de Lenguas Modernas.
75. Estudios Propios.
76. Doctorado.
77. Institutos Universitarios de Investigación.
78. Laboratorio Encefalopatías.

Centros auxiliares:

1. Instituto de Ciencias de la Educación.
2. Biblioteca Universitaria.
3. Informática y Comunicaciones.
4. Actividades deportivas.
5. Pabellón polideportivo Río Isuela.
6. Actividades de estudiantes.
7. Actividades culturales.
8. Exposiciones Paraninfo.
9. Relaciones Internacionales.
10. Costes financieros.
11. Granja de Almudévar.
12. Gestión social.
13. Universa.
14. Tribunales.

A diferencia de los ejercicios anteriores, en el año 2010 se incorpora un nuevo centro auxiliar (Exposiciones Paraninfo) como consecuencia de la creación diferenciada de la correspondiente unidad.

Centros anexos:

1. Colegio Mayor Pablo Serrano.
2. Colegio Mayor Pedro Cerbuna.
3. Colegio Mayor Ramón Acín.
4. Colegio Mayor Santa Isabel.
5. Residencia universitaria de Jaca.
6. Servicio de difusión de la lengua y cultura española.
7. Cursos extraordinarios.

8. Unidad de cátedras.
9. Prensas universitarias.
10. Club Deportivo Universidad.

Centros mixtos:

1. Reprografía.
2. Hospital Clínico Veterinario.
3. Servicio de Prácticas Odontológicas.

A diferencia de los ejercicios anteriores, en el año 2010 se incorpora un nuevo centro mixto (Servicio de Prácticas Odontológicas) como consecuencia de la creación diferenciada de la correspondiente unidad.

2.1.4 ACTIVIDADES

Las actividades tratan de reflejar el aspecto funcional de la universidad. Se entiende por actividad, una acción o conjunto de acciones destinadas a la producción de un bien o servicio.

Podremos distinguir entre:

- Actividades principales: son las actividades que materializan los productos o servicios de la organización.
- Actividades auxiliares, las realizadas por los centros auxiliares, cuyos costes serán agregados a las actividades principales.
- Actividades de organización, dirección y gestión son aquellas cuyos costes no son agregables a centros o actividades específicos, ya que se consideran cargas globales de la organización; no obstante, sus costes podrán ser asignados a las actividades finales.
- Otras actividades: incluye el resto de servicios prestados por la Universidad.

TABLA DE ACTIVIDADES

Actividades principales:

1. Docencia (titulaciones oficiales).
2. Doctorado.
3. Estudios propios.
4. Enseñanza de idiomas.
5. Investigación.

Actividades de organización, dirección y gestión:

1. Organización y dirección.
2. Gestión.
3. Gestión de la investigación.

Actividades auxiliares:

1. Actividades deportivas.
2. Actividades de estudiantes.
3. Biblioteca.
4. Costes financieros.

5. Extensión universitaria.
6. Formación e inserción laboral.
7. Gestión social.
8. Informática y comunicaciones.
9. Instituto de Ciencias de la Educación.
10. Internacionalización.
11. Reprografía.
12. Tribunales.

Otras actividades:

1. Alojamiento.
 - a. C.M.U. Pablo Serrano.
 - b. C.M.U. Pedro Cerbuna.
 - c. C.M.U. Ramón Acín.
 - d. C.M.U. Santa Isabel.
 - e. Residencia universitaria de Jaca.
2. Cátedras institucionales y de empresa.
3. Club Deportivo Universidad.
4. Difusión de la lengua y la cultura.
5. Publicaciones universitarias.

En el esquema contable general, representado en la Figura 2.2, se resumen las diferentes relaciones entre centros de coste y actividades.

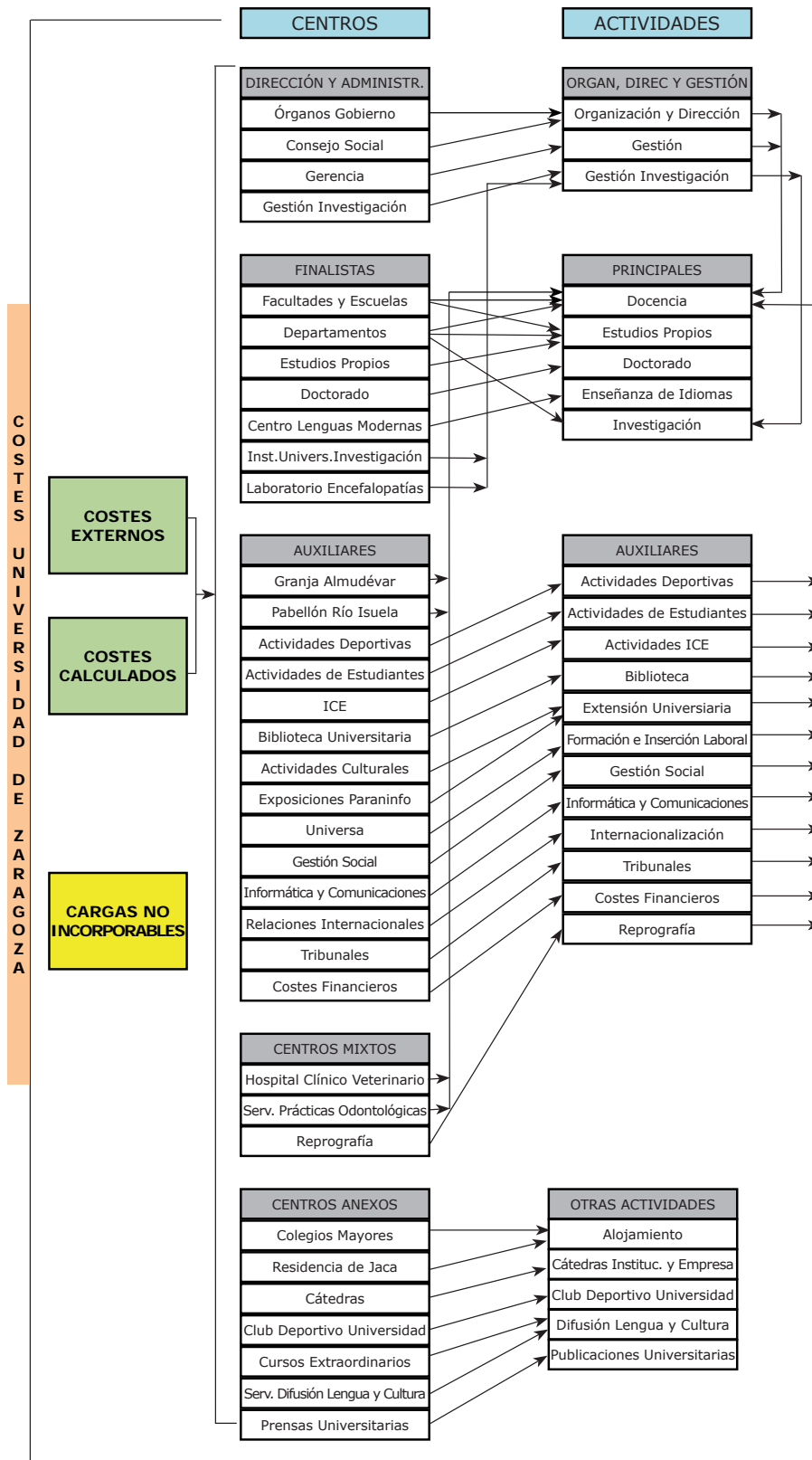


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

Para establecer el reparto de costes del Personal Docente e Investigador (PDI) se utilizan las bases de datos de nómina, el Plan de Ordenación Docente (POD) y la información relativa al compromiso investigador.

Para calcular el reparto de costes del Personal de Administración y Servicios (PAS), la información utilizada es la base de datos de nómina y la aplicación de Gestión de Recursos Humanos.

En ambos casos, se utilizará el importe total de la nómina para el año natural 2010.

En relación al POD, se utilizarán los datos del curso 2009/2010. Dado que el POD es una base viva, se tomarán los datos de POD a fecha 31 de mayo de 2010 ya que se considera que en dicha fecha el curso está prácticamente cerrado. Por último, el compromiso investigador hace referencia al año 2010.

A. Criterios de reparto de costes del PDI

A partir de los datos de retribuciones del PDI, el coste total de cada PDI puede desglosarse, de forma general, en los siguientes conceptos:

Nómina total – coste plazas vinculadas = Total = Común + Docencia + Investigación + Gestión + Estudios Propios + Cátedras + Tribunales.

Los diferentes conceptos retributivos de la nómina se asignan a cada uno de los grupos o conceptos en los que se desglosa, inicialmente, el denominado "Total".

El grupo denominado "Común" incluye los importes de todos los conceptos salariales considerados como tales (salario base, trienios, pagas extraordinarias, complemento de destino, complemento específico...).

El grupo "Docencia" engloba el importe de todos los conceptos salariales considerados como méritos docentes (quinquenios estatales y autonómicos).

El concepto "Investigación" tiene un doble carácter. Por una parte, se distingue la "investigación genérica o sin financiación específica", que comprende el importe de los complementos de productividad de investigación (tanto estatales como autonómicos). Por otra parte, la "investigación con financiación específica" que comprenderá todos los conceptos retributivos (excepto estudios propios, cátedras y tribunales) percibidos por los PDI contratados para investigación (personal investigador en formación, Ramón y Cajal, Juan de la Cierva, etc).

En el concepto "Gestión" se recogen los importes percibidos como complemento por cargo académico y otras actividades de gestión universitaria.

El grupo "Estudios Propios" recoge aquellos importes percibidos por este concepto (docencia, organización administrativa), tanto por parte del PDI como del PAS. El concepto coordinación y colaboración en estudios propios no está diferenciado en nómina y, en consecuencia no se imputa a tal grupo. Como más adelante se explica en la tabla de resultados de esta actividad, la no diferenciación de estos aspectos determina que no se lleve a cabo el cálculo del correspondiente margen de cobertura.

El grupo "Cátedras" incluye los complementos de dirección/codirección de cátedras.

Por último, el grupo "Tribunales" recogerá todos aquellos conceptos salariales percibidos por la participación en tribunales (concursos plazas PDI, tribunales de selección de PAS, armonización Logse, pruebas acceso a la universidad, pruebas de nivel...).

Al objeto de repartir los costes de PDI entre las actividades objeto de la contabilidad analítica, se hace necesario distribuir el grupo "Común" entre ellas, atendiendo a algún criterio de reparto.

En términos generales, el criterio adoptado supone estimar unas horas totales equivalentes para el PDI y distribuir las mismas entre las diferentes actividades de docencia, investigación genérica o sin financiación específica, gestión y estudios propios. De esta forma, el importe denominado "Común" se prorroga entre las actividades según el peso de cada actividad (en horas) sobre el total de horas estimadas. Para la estimación de las horas totales se tiene en cuenta la información que suministra el POD, la contenida en el compromiso investigador así como los propios datos de nómina.

Horas docencia:

De la información suministrada por el POD se obtienen, para cada PDI, las horas de dedicación y las horas de reducción por distintos conceptos.

En concreto:

- Horas dedicación: horas que corresponden en virtud de las normas vigentes a cada figura (por ejemplo, 240 para Catedrático de Universidad, Titular de Universidad, Contratado doctor, Ayudante doctor y Asociado tiempo completo; 60 para Ayudantes; 300 para Titular de Escuela Universitaria no doctor y las correspondientes a cada modalidad de contratación a tiempo parcial).
- Horas reducción: horas de reducción por distintos conceptos (gestión, mayor de 60 años, tutor de prácticas, etc.).

De estas dos magnitudes se obtienen las horas disponibles (HD) como la diferencia entre las horas de dedicación y las horas de reducción. Estas horas disponibles son las que se identifican con horas de docencia de cada PDI.

$$HD = \text{Horas dedicación} - \text{Horas reducción}$$

Horas investigación genérica:

A partir de la información del compromiso investigador, expresada en créditos, se calcula una aproximación a las horas de investigación genérica (HIG) multiplicando tales créditos por 10 para transformarlos en horas de actividad y posteriormente, se multiplica por un factor de corrección de 2,5 para compensar su equivalencia con la actividad docente.

$$\text{HIG} = 2,5 * \text{Créditos Compromiso Investigador} * 10$$

Horas gestión:

Tomando como base las horas de reducción que muestra el POD, se definen las horas de gestión (HG) como aquellas horas de reducción remuneradas con un concepto retributivo de gestión.

$$\text{HG} = \text{Horas reducción si existe complemento retributivo}$$

Horas docencia estudios propios:

Para aproximarnos a las horas de docencia en estudios propios (EPPP), hay que tener en cuenta que éstas no aparecen reflejadas en el POD. El único dato disponible es la retribución por este concepto. A partir de aquí, el cálculo de las horas de estudios propios (HEP) se hará de acuerdo con el siguiente criterio:

$$\text{HEP} = \text{Pago concepto EPPP} / 75$$

Este criterio se fundamenta en que, según Resolución del Rectorado sobre retribuciones correspondientes a estudios propios (17-5-1999), actualizada en sus cantidades de acuerdo con las últimas Normas de gestión económica de la Universidad de Zaragoza, la hora lectiva por docencia en estudios propios para el profesorado perteneciente a la plantilla de la Universidad de Zaragoza se retribuirá como máximo por 75 euros/hora lectiva.

A partir de todo lo anterior, para cada PDI, se estima el número de horas totales equivalentes (HTE), como suma de HD, HG, HIG y HEP.

$$\text{HTE}_i = \text{HD}_i + \text{HG}_i + \text{HIG}_i + \text{HEP}_i$$

Utilizando las horas totales equivalentes, es posible definir unos módulos de actividad individual como:

$$\alpha_{D,i} = \text{HD}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{G,i} = \text{HG}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{IG,i} = \text{HIG}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{EP,i} = \text{HEP}_i / \text{HTE}_i$$

Los módulos de actividad individual permiten repartir la parte de nómina llamada "Común" entre las diferentes actividades. De este modo, el coste de cada actividad para cada PDI se obtendrá como suma de los conceptos salariales directamente imputados a la actividad y la parte del común imputable a la actividad a través del módulo de actividad.

Notar que, en el cálculo del coste de gestión, todo aquel PDI cuyas horas de docencia se ven minoradas por reducciones de gestión retribuidas reparten su complemento de docencia entre docencia y gestión según el peso que cada una de estas actividades tiene sobre la suma de horas de ambas. En esa misma cuantía se ve incrementado su coste de gestión.

Algunas situaciones especiales han requerido un tratamiento más específico. Entre ellas:

- En el caso del PDI contratado para investigación (personal investigador en formación, investigador, Ramón y Cajal, Juan de la Cierva,...) se considera que el total de su retribución corresponde a la actividad investigación financiada.
- Profesores contratados únicamente para estudios propios. Se considera que el total de su retribución corresponde a la actividad estudios propios.
- Profesores eméritos. Sus retribuciones se reparten equitativamente entre investigación no financiada y gestión social.

La información individual se agrega a nivel de departamento, lo que permite calcular pesos de docencia, gestión, investigación y EEPP, es decir, los módulos de actividad de cada departamento. Así:

$$HTE_{dpto} = \sum_i HTE_i$$

$$HD_{dpto} = \sum_i HD_i$$

$$HG_{dpto} = \sum_i HG_i$$

$$HI_{dpto} = \sum_i HI_i$$

$$HEP_{dpto} = \sum_i HEP_i$$

$$\beta_{D,dpto} = HD_{dpto} / HTE_{dpto}$$

$$\beta_{G,dpto} = HG_{dpto} / HTE_{dpto}$$

$$\beta_{I,dpto} = HI_{dpto} / HTE_{dpto}$$

$$\beta_{EP,dpto} = HEP_{dpto} / HTE_{dpto}$$

Estos módulos de actividad de cada departamento serán los utilizados para repartir, entre las actividades (docencia, investigación, etc.) los gastos generales y de funcionamiento correspondientes al departamento.

Destacar que, en el proceso de asignación de costes a centros de coste, mientras los costes de docencia e investigación genérica del PDI de un departamento se vinculan al centro de coste departamento, y de allí se imputan a las distintas actividades; los costes de gestión de dicho PDI se vincularán a aquel centro de coste que lo origina (departamentos, centros de dirección, administración y gestión, facultades/escuelas...) y de ahí se repartirán a las actividades.

B. Criterios de reparto de costes del PAS

Como criterio general, el coste total de nómina del PAS se asigna íntegramente a su centro de coste (departamentos, servicios centrales, centros...) y a las actividades asociadas al mismo, de acuerdo con la vinculación de los puestos de trabajo reflejada en la RPT.

Se exceptúa de esta regla, el coste del PAS contratado con cargo a proyectos de investigación el cual se asigna al departamento al que está vinculado el investigador principal del proyecto, y de allí se lleva a la actividad "investigación con financiación específica".

2.2.2. CRITERIOS DE REPARTO DE LOS GASTOS GENERALES Y DE FUNCIONAMIENTO

Para cualquier centro de coste, los gastos generales y de funcionamiento pueden clasificarse en directos e indirectos. Los gastos directos son aquellos imputados directamente a un centro de coste, mientras que los indirectos son los que deben imputarse al centro de coste mediante algún criterio.

Se consideran como costes directos aquellos que cada centro de coste gestiona de acuerdo con una asignación aprobada en los correspondientes presupuestos de la Universidad de Zaragoza, entre otros podemos citar los siguientes:

- Gastos en pequeñas reparaciones, mantenimiento y conservación de edificios, maquinaria, instalaciones, mobiliario y enseres, etc.
- Gastos en la adquisición de material fungible no inventariable.
- Gastos en comunicaciones telefónicas y postales.
- Gastos en la adquisición de fondos bibliográficos.
- Pagos a profesionales.
- Reposición de mobiliario, enseres y equipos informáticos.
- Indemnizaciones por razón de servicio del personal destinado en cada centro.
- Amortización de bienes muebles.

En el caso de la amortización, se realizan los cálculos atendiendo a la vida útil del bien de acuerdo con la instrucción de la Intervención General de la Administración del Estado, según resolución de 14 de diciembre de 1999 por la que se regula la operación contable de amortización del inmovilizado. El coste de amortización de cada bien mueble se vincula al centro de coste atendiendo a la "dependencia económica", es decir, quién lo compró independientemente de dónde se ubica dicho bien, según los datos de Universitas XXI Inventario.

Los costes indirectos son aquellos soportados centralizadamente y que se imputan a los centros de coste de acuerdo a un criterio de reparto.

La Tabla 2.1. resume los criterios de imputación utilizados.

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

GASTOS	CRITERIO
Vigilancia	Se conoce el gasto en vigilancia a nivel de campus. Este coste total se reparte según los m ² de los edificios localizados en cada campus. Calculado el coste imputable a cada edificio, éste se reparte atendiendo a los m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Limpieza Mantenimiento Electricidad Gas/Combustible	Se conoce el gasto de cada uno de los consumos a nivel de edificio que se reparte según los m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio. Finalmente el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Agua	Se conoce el consumo de agua total de la Universidad de Zaragoza, que se reparte entre cada edificio atendiendo al número de m ² . Calculado el coste imputable a cada edificio, para cada uno se reparte entre los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio según los m ² que ocupan respecto al total del edificio. Finalmente el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Amortización bienes inmuebles	Se conoce la amortización acumulada de los bienes inmuebles a nivel de edificio que se reparte proporcionalmente al número de m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio, y finalmente el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Utilización infraestructura de la Universidad	Para calcular el coste/m ² por utilización de infraestructura se divide la suma del coste total del PAS destinados en facultades y escuelas universitarias y los gastos generales y de funcionamiento de dichos centros entre la suma de la superficie total de los edificios que alojan estos centros.

Para cada centro de coste, se calculan los costes generales y de funcionamiento (directos e indirectos) que se sumarán a los procedentes de personal para obtener el coste total de ese centro de coste y, si procede, su reparto entre las actividades.

2.3- INGRESOS Y MÁRGENES DE COBERTURA

A. Asignación de ingresos a actividades

Como indica el modelo de contabilidad analítica para universidades, elaborado en 2011 por la Comisión nacional designada, una primera característica a tener en cuenta es que un ingreso concreto no va a ser objeto de reparto para su asociación con una actividad determinada, sino que será el nivel al que se concrete el ingreso el que "provocará" su asociación con el nivel de actividad que en cada caso se fije. La consecuencia inmediata de lo anterior es que no existirán en relación con ingresos las fases que se han descrito en los procesos de determinación de costes.

Los ingresos se relacionarán con todas o con algunas de las actividades que se han definido como finalistas en la Universidad, existiendo la posibilidad de que ciertos ingresos no puedan ser individualizados ni siquiera a un determinado nivel de las actividades que conforman la estructura de la organización.

B. Determinación de márgenes de cobertura por actividades

La información sobre márgenes, que se requiere del modelo de contabilidad analítica, ha de tratarse de forma diferente según el tipo de relación existente entre los ingresos y los costes. Siguiendo la clasificación expuesta en el apartado 2.1.2. Elementos de ingreso se puede establecer que los ingresos que se puedan relacionar directamente con actividades (ingresos afectos a las actividades) se compararán con los costes de las mismas para obtener el margen correspondiente. En cuanto a los ingresos no afectos a actividades, según recomendaciones contenidas en el documento de Principios sobre contabilidad analítica, no serán objeto de afectación a las actividades a través de claves de reparto y no se compararán con el coste global de éstas ni darán lugar a la existencia de márgenes globales.

En consecuencia, el margen de cobertura deberá calcularse únicamente para las actividades a las que se pueden afectar ingresos y coste, puesto que el conjunto de ingresos no afectos a ninguna actividad forma parte de los ingresos globales de la institución.

La obtención del grado de cobertura de los costes (que se expresa como un porcentaje sobre el total de costes) se realiza mediante la comparación de los correspondientes ingresos con los costes asociados a la actividad en cuestión.

La determinación de costes, ingresos y márgenes de cobertura puede representarse mediante el esquema contenido en la Figura 2.3.

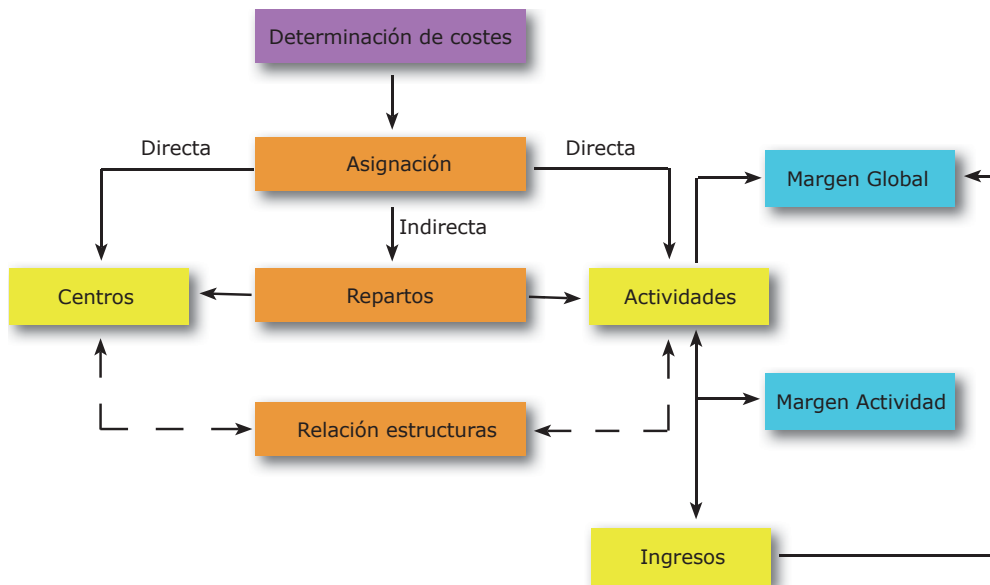


FIGURA 2.3. DETERMINACIÓN DE COSTES, INGRESOS Y MÁRGENES DE COBERTURA

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

Tal como se ha mostrado en el esquema representativo de las relaciones entre estructuras, el enfoque adoptado se basa en aplicar el conjunto de costes (externos y calculados) a su correspondiente centro de coste y, de allí, imputarlo a las actividades. Bajo este planteamiento, se detalla a continuación el proceso seguido para la obtención del coste de distintas actividades.

Las fuentes de información utilizadas para el cálculo de los costes se detallan en el Anexo I.

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES

A. COSTE DE DOCENCIA

Calculados los costes asignables a docencia, gestión e investigación genérica o sin financiación específica a nivel de departamento, la primera cuestión a tratar es su imputación a cada una de las titulaciones en las que dicho departamento participa.

Para ello, a partir de la información recogida en la primera fase del POD se obtiene una matriz de distribución departamento/titulación del siguiente tipo:

$$R = \begin{pmatrix} r_{11} & r_{12} & \dots & r_{1k} \\ r_{21} & r_{22} & \dots & r_{2k} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{m1} & r_{m2} & \dots & r_{mk} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \text{HPOD}_{11} / \text{HPOD}_1 & \dots & \text{HPOD}_{1k} / \text{HPOD}_1 \\ \text{HPOD}_{21} / \text{HPOD}_2 & \dots & \text{HPOD}_{2k} / \text{HPOD}_2 \\ \dots & \dots & \dots \\ \text{HPOD}_{m1} / \text{HPOD}_m & \dots & \text{HPOD}_{mk} / \text{HPOD}_m \end{pmatrix}$$

Siendo:

- m el número total de departamentos.
- k el número total de titulaciones.
- $HPODmk$ = Total de horas asignadas en el POD al departamento m para la titulación k.
- $HPODm$ = Total de horas asignadas en POD al departamento m.

Los elementos de esta matriz constituyen una aproximación a la participación de cada departamento en cada titulación, permitiendo por tanto imputar a cada titulación los costes correspondientes a los departamentos implicados.

De esta forma, para cada titulación es posible obtener el coste de docencia y el coste de la investigación genérica.

En concreto, el coste de docencia asociado a la titulación k-ésima incluirá:

- Los costes de docencia y gestión (costes de personal y generales) de los centros de coste departamentos implicados en la titulación k-ésima, en la proporción establecida por la matriz anterior.
- Los costes de personal y generales imputables al centro de coste facultad/escuela en el que se imparte la titulación, en la proporción correspondiente al número de alumnos matriculados en la titulación respecto del número total de alumnos matriculados en las titulaciones impartidas en dicha facultad/escuela. Notar que los costes de personal incluyen tanto el PAS adscrito a la facultad/escuela (exceptuando los adscritos previamente a un departamento) como los costes de gestión de los equipos directivos del centro.
- Los costes asignados a los centros auxiliares, centros mixtos y centros de dirección y administración (exceptuando Gestión Investigación) se imputan a través de su correspondiente actividad a la actividad principal docencia atendiendo al número de alumnos matriculados en la titulación en relación al número total de alumnos de la Universidad de Zaragoza. No obstante, existen cuatro excepciones (dos centros auxiliares y dos mixtos) en las que la asignación de costes a la actividad Docencia se realiza de forma directa:
 - Granja de Almudévar, su coste se reparte a las titulaciones que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada titulación.
 - Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente a la titulación "Licenciado/Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte".
 - Hospital Clínico Veterinario, su coste se reparte a las titulaciones que se imparten en la Facultad de Veterinaria en proporción a los alumnos que cursan cada titulación.
 - Servicio de Prácticas Odontológicas, su coste se aplica directamente a la titulación "Licenciado en Odontología".

El coste de la investigación genérica o no financiada asociado a la titulación k-ésima integrará: los costes de investigación genérica

(costes de personal y la parte $\beta_{I,dpto}/2$ de los generales y de funcionamiento) de los centros de coste departamentos implicados en la titulación k-ésima, en la proporción establecida por la matriz anterior. El supuesto efectuado sobre el peso otorgado a los gastos generales y de funcionamiento del departamento en la investigación genérica, se podrá ajustar más cuando se avance en un desglose detallado de las horas dedicadas a cada tipo de investigación (financiada y no financiada).

B. COSTE DE DOCTORADO

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en la Comisión de Doctorado, y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. Costes asociados a los complementos de formación master – doctorado, líneas de investigación y tutelas de tesis.
3. Costes directos e indirectos calculados para el centro de coste “Doctorado”, asociado a la unidad de planificación 300 según presupuesto.

C. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

El coste de la actividad “Estudios propios” se obtendrá de la suma de:

1. El coste por estudios propios calculado a partir de la nómina del PDI, de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.1.1 de este documento.
2. El coste del PAS contratado exclusivamente para estudios propios.
3. Costes directos de las unidades de planificación económicas de estudios propios, de acuerdo con el documento de presupuesto anual. (Ver Anexo II).
4. Costes indirectos: costes generales y de funcionamiento de los centros implicados en proporción al personal asociado a estudios propios, costes generales y de funcionamiento de los departamentos implicados según su modulo de actividad y costes calculados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

D. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en el Centro Universitario de Lenguas Modernas y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste “Centro Universitario de Lenguas Modernas”, incluyendo tanto el PAS que desempeña tareas docentes como el PAS que desempeña tareas administrativas.

3. Costes directos e indirectos calculados para el centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas", asociado a la unidad de planificación 560 según presupuesto.

E. COSTE DE INVESTIGACIÓN

El coste de investigación se obtiene como agregación de:

1. Coste de la investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1A y 2.4.1.
2. Coste de la investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI y PAS contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte $\beta_{I,dpto}/2$ de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos correspondientes a las unidades de planificación de investigación.
3. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.2.C siguiente al tratar el coste de las actividades de organización, dirección y gestión.

2.4.2. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y GESTIÓN

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN

Incluirá:

1. El coste de docencia y gestión de los miembros que integran el Equipo de Dirección, Consejo Social y Defensor Universitario.
2. El coste del PAS adscrito a las unidades que constituyen el centro de coste Órganos de Gobierno.
3. Los costes directos e indirectos calculados para las unidades de planificación económica que se relacionan a continuación:

U.P.	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Huesca
009	Vicerrectorado Teruel
010	Consejo Social
176	Tecnologías para la docencia
178	Acciones docentes específicas
537	Convergencia europea / Innovación y calidad
641	Centro de Información Universitaria y Reclamaciones
750	Gabinete de prensa
820	Planificación y calidad / Planificación económica
822	Relaciones Institucionales y Comunicación

B. COSTE DE GESTIÓN

Incluirá:

1. Coste del PDI por asesoramiento técnico a otras instituciones.
2. El coste del PAS adscrito al centro de coste Gerencia, en las áreas académica, económica y de recursos humanos.
3. Los costes directos e indirectos calculados para las unidades de planificación económica que se relacionan a continuación:

U. P.	DENOMINACIÓN
040	Representantes sindicales
197	Unidad Técnica de Construcciones
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
530, 531	Unidad de seguridad y gestión de tráfico
700	Gastos generales de gestión
740	Gastos de gestión académica
921	Formación PAS

C. COSTE DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Incluirá:

- 1.- El coste de cargos académicos de PDI en Institutos universitarios de investigación y de PDI contratado en los mismos.
- 2.- El coste del PAS adscrito a los Servicios de Gestión de la Investigación, OTRI, Oficina de Proyectos Europeos, Servicios de Apoyo a la Investigación, Unidad Mixta de la Investigación, Centro de Documentación Científica e Institutos Universitarios de Investigación.
- 3.- Los costes directos e indirectos calculados para las unidades de planificación económica de gestión de investigación relacionadas a continuación:

U.P.	DENOMINACIÓN
415	Gestión OTRI
423	Servicio de Gestión de la Investigación
424	Gestión Oficina de Proyectos Europeos
430	Centro Documentación Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
148,150,164, 165,171,188	Institutos Universitarios de Investigación

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES AUXILIARES**A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS**

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Actividades deportivas" según la dependencia

orgánica establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, incluyendo el personal que desempeña estas tareas en los Campus de Huesca y Teruel.

2. Costes directos e indirectos asociados a la unidad de planificación 610.

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calculará como la suma de:

1. Costes directos asociados a la unidad de planificación económica 621.
2. Becas concedidas a los estudiantes con cargo a los Presupuestos de la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE BIBLIOTECA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados en las bibliotecas de todos los centros de la Universidad de Zaragoza, más el PAS asignado a la Biblioteca Universitaria, según lo establecido en la RPT.
2. Costes generales y de funcionamiento:
 - 2.1. Los costes directos calculados para las unidades de planificación económica asociadas (500, 501, 502 y 503).
 - 2.2. Los costes indirectos calculados para cada una de las bibliotecas ubicadas en los distintos centros de la Universidad de Zaragoza.

D. COSTES FINANCIEROS

Incluye los intereses a corto y largo plazo, avales y comisiones satisfechos a entidades bancarias e intereses de demora imputados a la unidad de planificación económica 900.

E. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al área de Actividades Culturales de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a la unidades de planificación económica 600 y 632.
3. Costes indirectos calculados para las salas de exposiciones ubicadas en el edificio Paraninfo.

F. COSTE DE FORMACIÓN E INSERCIÓN LABORAL

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director de Universa y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Universa" de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos e indirectos calculados para el centro de coste "Universa", asociado a las unidades de planificación económica 660 y 662.
4. Costes calculados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

G. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calculará como la suma de:

1. El 50% del coste de la nómina del PDI emérito de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Gestión Social" de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos e indirectos calculados para las unidades de planificación económica 550, 626 y 821.
4. Fondo social, intercambio de vacaciones, premios de jubilación PAS y plan de pensiones de la Universidad.

H. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calculará como la suma de:

1. La parte correspondiente a la nómina del PDI por el desempeño de actividades en esta área.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente del Servicio de Informática y Comunicaciones según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
3. Los costes directos e indirectos asociados a las unidades de planificación económica 172, 191, 193 y 510.

I. COSTE DEL INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN (ICE)

Se calculará como la suma de:

1. El coste de docencia y gestión del PDI por cargos académicos del ICE y el coste de nómina del PDI adscrito a este centro.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste ICE de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes generales y de funcionamiento:
 - 3.1. Los costes directos asociados a las unidades de planificación económica 161 y 810.
 - 3.2. Los costes indirectos asociados a la unidad de planificación 161.

J. COSTE DE INTERNACIONALIZACIÓN

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente de la Sección de Relaciones Internacionales según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
2. Costes directos e indirectos asociados a las unidades de planificación económica 535 y 536.

K. COSTE DE TRIBUNALES

Se calculará como la suma de:

1. Los importes percibidos por nómina del PDI y PAS que participa en tribunales de las pruebas de selección, promoción y acceso y pruebas de nivel constituidos en la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a la unidad de planificación económica 741.

L. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente del Servicio de publicaciones según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
2. Costes generales y de funcionamiento:
 - 4.1. Los costes directos e indirectos asociados a la unidad de planificación económica 511.
 - 4.2. Los costes indirectos calculados para cada uno de los talleres de reprografía ubicados en los distintos centros de la Universidad de Zaragoza.

2.4.4. COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES**A. COSTE DE ALOJAMIENTO**

Para el cálculo del coste de la actividad "Alojamiento" se tendrán en cuenta los costes generados por:

- C.M.U. Pedro Cerbuna.
- C.M.U. Santa Isabel.
- C.M.U. Ramón Acín.
- C.M.U. Pablo Serrano.
- Residencia universitaria de Jaca.

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, como Director del correspondiente Colegio Mayor, y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los centros citados anteriormente de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos e indirectos de cada alojamiento asociados a las unidades de planificación económica 571, 572, 573, 574 y 579.

B. COSTE DE DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y LA CULTURA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, en el Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura, y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos e indirectos asociados a las unidades de planificación económica 630 y 650.
4. Costes calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI asociado al complemento de retribución "Dirección de cátedras".
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Gabinete de imagen y comunicaciones respetando la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos calculados para las unidades de planificación económica que gestionan cátedras.
4. Costes calculados por utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

D. COSTE DEL CLUB DEPORTIVO UNIVERSIDAD

Incluye los costes directos asociados a la unidad de planificación económica 611.

E. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos en el área de Prensas universitarias de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Los costes directos asociados a la unidad de planificación económica 512.

3

**Resultados
Año 2010**

Agrupando las titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2009-2010 por provincias, las tablas 3.1 a 3.3 presentan el coste de la docencia, el coste de la investigación no financiada y el agregado de ambos para cada titulación.

Las titulaciones que aparecen en cursiva son titulaciones incompletas. En el caso de grados porque sólo se han impartido uno o dos cursos y en el caso de diplomaturas o licenciaturas porque únicamente imparten los cursos a extinguir.

TABLA 3.1. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. ZARAGOZA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
<i>Diplomado en Biblioteconomía y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	248,5	40,8	289,4
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	6.243,2	911,0	7.154,2
<i>Diplomado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	1.152,2	53,6	1.205,7
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	665,1	208,6	873,7
<i>Diplomado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	482,2	34,4	516,6
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	1.157,1	183,4	1.340,5
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	3.446,1	457,5	3.903,6
<i>Diplomado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	548,6	32,9	581,4
<i>Diplomado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	1.521,8	112,2	1.634,0
<i>Graduado en Arquitectura</i>	Centro Politécnico Superior	933,3	187,4	1.120,7
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	555,1	152,3	707,4
<i>Graduado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	1.621,7	93,5	1.715,2
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	640,8	140,6	781,4
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	895,3	99,3	994,6
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	422,0	162,8	584,8
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	401,1	71,0	472,1
<i>Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	1.159,0	215,3	1.374,3
<i>Graduado en Medicina</i>	F. Medicina	1.507,3	239,8	1.747,0
<i>Graduado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	517,1	120,7	637,8
<i>Graduado en Periodismo</i>	F. Filosofía y Letras	813,0	156,6	969,6
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	1.012,2	90,4	1.102,6
<i>Graduado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	1.634,8	180,7	1.815,6

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero de Telecomunicación	Centro Politécnico Superior	2.257,3	684,3	2.941,6
Ingeniero en Informática	Centro Politécnico Superior	3.266,2	856,9	4.123,0
Ingeniero Industrial	Centro Politécnico Superior	7.670,6	1.831,2	9.501,8
Ingeniero Químico	Centro Politécnico Superior	2.047,5	677,4	2.724,9
<i>Ingeniero Técnico en Diseño Industrial</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	698,9	87,1	786,0
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	2.168,8	326,7	2.495,4
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	3.003,1	564,2	3.567,4
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	4.975,0	948,6	5.923,6
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	2.066,6	696,0	2.762,6
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. EE y EE	7.452,1	1.286,9	8.739,0
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	1.144,0	428,9	1.572,8
<i>Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	1.320,6	470,8	1.791,4
Licenciado en Derecho	F. Derecho	7.462,5	1.202,8	8.665,3
Licenciado en Economía	F. CC. EE y EE	4.796,0	884,3	5.680,3
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	539,6	259,2	798,8
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	750,9	105,4	856,2
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.601,3	390,9	1.992,2
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	2.463,5	410,4	2.873,9
<i>Licenciado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	319,9	51,3	371,1
Licenciado en Física	F. Ciencias	2.413,6	893,2	3.306,7
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	933,4	252,7	1.186,2
<i>Licenciado en Geología</i>	F. Ciencias	1.978,8	849,7	2.828,5
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	3.039,6	735,6	3.775,2
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	2.349,9	385,7	2.735,6
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	1.877,8	498,7	2.376,5
<i>Licenciado en Medicina</i>	F. Medicina	9.145,2	1.283,5	10.428,7
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	745,8	45,7	791,4
Licenciado en Química	F. Ciencias	5.716,5	1.909,4	7.625,9
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	9.250,0	2.237,9	11.487,9
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	1.045,1	89,0	1.134,1

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Maestro, Educación Especial	F. Educación	1.152,4	98,4	1.250,8
Maestro, Educación Física	F. Educación	1.220,2	79,6	1.299,8
Maestro, Educación Musical	F. Educación	1.187,2	76,8	1.264,0
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	1.388,8	162,6	1.551,4
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	1.430,3	198,7	1.629,0
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. CC. EE y EE / F. Derecho	2.169,2	465,5	2.634,7
TOTAL ZARAGOZA		130.625,7	26.370,4	156.996,1

TABLA 3.2. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. HUESCA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	2.052,3	333,1	2.385,4
Diplomado en Gestión y Administración Pública	E.U. Estudios Empresariales	1.249,0	242,9	1.491,9
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	1.391,5	291,7	1.683,3
Diplomado en Relaciones Laborales	E.U. Estudios Empresariales	488,5	91,9	580,3
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E.U. Politécnica Superior	1.143,9	212,2	1.356,1
<i>Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	612,0	21,8	633,8
<i>Graduado en Medicina</i>	F. CC. Salud y Deporte	556,7	97,9	654,6
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E.U. Politécnica Superior	1.384,2	295,3	1.679,5
Ingeniero Técnico Agrícola (Explotaciones Agropecuarias)	E.U. Politécnica Superior	1.626,0	200,8	1.826,8
Ingeniero Técnico Industrial, especialidad Química Industrial	E.U. Politécnica Superior	783,0	265,2	1.048,3
<i>Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	1.590,5	120,5	1.711,0
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	780,5	264,3	1.044,9
<i>Licenciado en Medicina. Primer Ciclo</i>	F. CC. Salud y Deporte	917,1	158,9	1.076,0
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	1.506,4	164,7	1.671,1
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	1.017,1	78,7	1.095,9
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	1.748,4	157,7	1.906,1
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	1.259,9	140,6	1.400,5
TOTAL HUESCA		20.106,9	3.138,2	23.245,1

TABLA 3.3. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. TERUEL. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	507,6	109,5	617,2
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	474,5	33,2	507,7
<i>Graduado en Psicología</i>	F. CC. Sociales y Humanas	555,3	59,9	615,1
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	828,0	245,7	1.073,7
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	873,6	248,0	1.121,6
<i>Licenciado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	460,0	27,0	487,0
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	773,3	152,4	925,7
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	675,5	269,3	944,8
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.082,8	115,3	1.198,1
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	882,8	121,0	1.003,8
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	830,3	109,1	939,4
TOTAL TERUEL		7.943,7	1.490,3	9.434,1

Las Tablas 3.4 a 3.6 presentan, para cada provincia y por titulación, el coste de docencia y el coste agregado por alumno.

TABLA 3.4. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. ZARAGOZA. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
<i>Diplomado en Biblioteconomía y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	42	5.918	6.890
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	1.485	4.204	4.818
<i>Diplomado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	205	5.620	5.882
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	56	11.877	15.602
<i>Diplomado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	67	7.197	7.711
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	112	10.331	11.969
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	833	4.137	4.686
<i>Diplomado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	101	5.431	5.757
<i>Diplomado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	434	3.506	3.765
<i>Graduado en Arquitectura</i>	Centro Politécnico Superior	128	7.291	8.756
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	51	10.885	13.872
<i>Graduado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	311	5.214	5.515

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	96	6.675	8.139
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	127	7.049	7.831
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	30	14.067	19.493
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	58	6.916	8.140
<i>Graduado en ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	186	6.231	7.389
<i>Graduado en Medicina</i>	F. Medicina	229	6.582	7.629
<i>Graduado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	49	10.553	13.017
<i>Graduado en Periodismo</i>	F. Filosofía y Letras	118	6.890	8.217
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	143	7.078	7.711
<i>Graduado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	331	4.939	5.485
Ingeniero de Telecomunicación	Centro Politécnico Superior	366	6.168	8.037
Ingeniero en Informática	Centro Politécnico Superior	521	6.269	7.914
Ingeniero Industrial	Centro Politécnico Superior	1.257	6.102	7.559
Ingeniero Químico	Centro Politécnico Superior	312	6.563	8.734
<i>Ingeniero Técnico en Diseño Industrial</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	180	3.883	4.367
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	463	4.684	5.390
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	643	4.671	5.548
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	1.116	4.458	5.308
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	357	5.789	7.738
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. EE y EE	1.719	4.335	5.084
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	110	10.400	14.299
<i>Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	114	11.584	15.714
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.945	3.837	4.455
Licenciado en Economía	F. CC. EE y EE	1.080	4.441	5.260
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	50	10.792	15.976
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	70	10.727	12.232
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	195	8.212	10.216
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	417	5.908	6.892
<i>Licenciado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	56	5.712	6.627
Licenciado en Física	F. Ciencias	222	10.872	14.895

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	109	8.564	10.882
<i>Licenciado en Geología</i>	F. Ciencias	127	15.581	22.272
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	610	4.983	6.189
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	463	5.075	5.908
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	193	9.730	12.313
<i>Licenciado en Medicina</i>	F. Medicina	995	9.191	10.481
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	215	3.469	3.681
Licenciado en Química	F. Ciencias	614	9.310	12.420
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	915	10.109	12.555
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	287	3.641	3.952
Maestro, Educación Especial	F. Educación	313	3.682	3.996
Maestro, Educación Física	F. Educación	295	4.136	4.406
Maestro, Educación Musical	F. Educación	327	3.630	3.865
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	381	3.645	4.072
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	326	4.387	4.997
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. CC. EE y EE /F. Derecho	443	4.897	5.947
TOTAL ZARAGOZA		22.998	5.680	6.827

TABLA 3.5. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. HUESCA. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	341	6.018	6.995
Diplomado en Gestión y Administración Pública	E.U. Estudios Empresariales	185	6.751	8.064
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	216	6.442	7.793
Diplomado en Relaciones Laborales	E.U. Estudios Empresariales	58	8.422	10.005
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E.U. Politécnica Superior	110	10.399	12.328
<i>Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	51	11.999	12.427
<i>Graduado en Medicina</i>	F. CC. Salud y Deporte	68	8.187	9.626
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E.U. Politécnica Superior	109	12.699	15.409
Ingeniero Técnico Agrícola (Explotaciones Agropecuarias)	E.U. Politécnica Superior	176	9.239	10.379

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Ingeniero Técnico Industrial, especialidad Química Industrial	E.U. Politécnica Superior	54	14.501	19.412
<i>Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	258	6.165	6.632
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	62	12.589	16.853
<i>Licenciado en Medicina. Primer Ciclo</i>	F. CC. Salud y Deporte	98	9.358	10.980
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	122	12.347	13.697
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	233	4.365	4.703
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	429	4.076	4.443
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	269	4.684	5.206
TOTAL HUESCA		2.839	7.082	8.188

TABLA 3.6. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. TERUEL. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	93	5.459	6.636
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	89	5.332	5.704
<i>Graduado en Psicología</i>	F. CC. Sociales y Humanas	124	4.478	4.961
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	108	7.667	9.941
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	120	7.280	9.347
<i>Licenciado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	56	8.214	8.697
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	156	4.957	5.934
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	23	29.370	41.077
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	339	3.194	3.534
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	249	3.545	4.032
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	205	4.050	4.582
TOTAL TERUEL		1.562	5.086	6.040

Teniendo en cuenta los ingresos por titulación, las Tablas 3.7 a 3.9 presentan, por provincia, los correspondientes márgenes de cobertura tanto para el coste de docencia como para el coste total.

TABLA 3.7. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. ZARAGOZA.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
<i>Diplomado en Biblioteconomía y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	13.050	5,3	4,5
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	1.079.615	17,3	15,1
<i>Diplomado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	224.542	19,5	18,6
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	38.208	5,7	4,4
<i>Diplomado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	58.006	12,0	11,2
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	82.257	7,1	6,1
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	552.412	16,0	14,2
<i>Diplomado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	67.196	12,2	11,6
<i>Diplomado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	256.794	16,9	15,7
<i>Graduado en Arquitectura</i>	Centro Politécnico Superior	154.225	16,5	13,8
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	64.756	11,7	9,2
<i>Graduado en Enfermería</i>	E.U. CC. de la Salud	401.132	24,7	23,4
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	64.817	10,1	8,3
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	E.U. CC. de la Salud	145.247	16,2	14,6
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	34.289	8,1	5,9
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	39.256	9,8	8,3
<i>Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	209.058	18,0	15,2
<i>Graduado en Medicina</i>	F. Medicina	167.899	11,1	9,6
<i>Graduado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	39.556	7,6	6,2
<i>Graduado en Periodismo</i>	F. Filosofía y Letras	121.441	14,9	12,5
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	E.U. CC. de la Salud	127.554	12,6	11,6
<i>Graduado en Trabajo Social</i>	F. CC. Sociales y del Trabajo	234.957	14,4	12,9
Ingeniero de Telecomunicación	Centro Politécnico Superior	300.002	13,3	10,2
Ingeniero en Informática	Centro Politécnico Superior	410.759	12,6	10,0
Ingeniero Industrial	Centro Politécnico Superior	1.126.974	14,7	11,9
Ingeniero Químico	Centro Politécnico Superior	261.994	12,8	9,6
<i>Ingeniero Técnico en Diseño Industrial</i>	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	102.605	14,7	13,1
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	471.523	21,7	18,9
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	635.461	21,2	17,8

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	1.191.545	24,0	20,1
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E.U. Ingeniería Técnica Industrial	378.260	18,3	13,7
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. EE y EE	1.136.589	15,3	13,0
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	83.208	7,3	5,3
<i>Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	105.231	8,0	5,9
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.513.262	20,3	17,5
Licenciado en Economía	F. CC. EE y EE	723.624	15,1	12,7
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	28.338	5,3	3,5
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	44.758	6,0	5,2
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	130.422	8,1	6,5
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	284.778	11,6	9,9
<i>Licenciado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	31.548	9,9	8,5
Licenciado en Física	F. Ciencias	188.801	7,8	5,7
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	82.554	8,8	7,0
<i>Licenciado en Geología</i>	F. Ciencias	133.285	6,7	4,7
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	432.097	14,2	11,4
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	310.129	13,2	11,3
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	146.868	7,8	6,2
<i>Licenciado en Medicina</i>	F. Medicina	1.320.206	14,4	12,7
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	124.720	16,7	15,8
Licenciado en Química	F. Ciencias	660.659	11,6	8,7
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.241.953	13,4	10,8
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	245.248	23,5	21,6
Maestro, Educación Especial	F. Educación	233.965	20,3	18,7
Maestro, Educación Física	F. Educación	249.451	20,4	19,2
Maestro, Educación Musical	F. Educación	266.336	22,4	21,1
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	319.770	23,0	20,6
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	247.345	17,3	15,2
Programa conunto ADE /DERECHO	F. CC. EE y EE /F. Derecho	375.481	17,3	14,3
TOTAL ZARAGOZA		19.716.014	15,1	12,6

TABLA 3.8. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. HUESCA.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Diplomado en Ciencias Empresariales	E.U. Estudios Empresariales	261.679	12,8	11,0
Diplomado en Gestión y Administración Pública	E.U. Estudios Empresariales	110.943	8,9	7,4
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	228.642	16,4	13,6
Diplomado en Relaciones Laborales	E.U. Estudios Empresariales	30.327	6,2	5,2
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E.U. Politécnica Superior	132.056	11,5	9,7
<i>Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	62.918	10,3	9,9
<i>Graduado en Medicina</i>	F. CC. Salud y Deporte	71.765	12,9	11,0
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E.U. Politécnica Superior	51.799	3,7	3,1
Ingeniero Técnico Agrícola (Explotaciones Agropecuarias)	E.U. Politécnica Superior	184.165	11,3	10,1
Ingeniero Técnico Industrial, especialidad Química Industrial	E.U. Politécnica Superior	49.266	6,3	4,7
<i>Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte</i>	F. CC. Salud y Deporte	280.873	17,7	16,4
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	33.335	4,3	3,2
<i>Licenciado en Medicina. Primer Ciclo</i>	F. CC. Salud y Deporte	126.198	13,8	11,7
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	132.603	8,8	7,9
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	214.929	21,1	19,6
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	359.741	20,6	18,9
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	241.764	19,2	17,3
TOTAL HUESCA		2.573.003	12,8	11,1

TABLA 3.9. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. TERUEL.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	62.722	12,4	10,2
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	111.712	23,5	22,0
<i>Graduado en Psicología</i>	F. CC. Sociales y Humanas	105.069	18,9	17,1
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	90.458	10,9	8,4
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	73.628	8,4	6,6
<i>Licenciado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	57.046	12,4	11,7
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	68.857	8,9	7,4

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C.DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	10.227	1,5	1,1
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	287.561	26,6	24,0
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	213.597	24,2	21,3
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	178.892	21,5	19,0
TOTAL TERUEL		1.259.768	15,9	13,4

Considerando, ahora, cada uno de los master impartidos por la Universidad de Zaragoza durante el curso 2009-2010, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.10 a 3.12.

TABLA 3.10. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR MÁSTER. (MILES DE EUROS)

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster en Relaciones de género	180,1	28,6	208,7
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	204,5	21,7	226,2
Máster Universitario en Biología molecular y celular	234,8	67,0	301,9
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	254,9	141,9	396,8
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	611,7	54,2	665,9
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	238,5	52,8	291,3
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	225,2	55,5	280,7
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	413,4	95,4	508,8
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	435,6	155,0	590,6
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	244,7	69,0	313,6
Máster Universitario en Estudios filosóficos	123,9	33,7	157,6
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	227,7	79,2	306,9
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	120,9	67,8	188,7
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	176,9	37,1	214,0
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	492,9	225,7	718,6
Máster Universitario en Gerontología social	275,1	19,0	294,1
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	170,2	41,7	211,9
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	239,5	56,4	295,9
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	99,8	15,4	115,2
Máster Universitario en Historia Contemporánea	202,8	80,9	283,7

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Historia Económica Conjunto	20,1	5,3	25,4
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	309,3	107,8	417,1
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	291,1	93,8	384,9
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	241,1	86,4	327,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	242,6	95,1	337,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	177,7	29,8	207,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	439,7	143,3	583,0
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	475,3	215,2	690,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	254,4	125,0	379,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Matemáticas	125,6	49,1	174,7
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	798,8	88,2	887,0
Máster Universitario en Investigación en Economía	205,1	57,3	262,4
Máster Universitario en Investigación química	373,2	190,0	563,1
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	249,7	146,3	396,0
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	173,9	87,6	261,5
Máster Universitario en Mecánica aplicada	200,2	82,2	282,4
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	100,6	35,7	136,3
Máster Universitario en Nutrición animal	168,3	21,6	189,9
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	181,6	54,5	236,2
Máster Universitario de Profesorado de ESO, Bachillerato, FP y enseñanzas de idiomas, artísticas y deportivas	1.536,7	201,6	1.738,3
Máster Universitario en Química sostenible	140,2	63,1	203,3
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	136,4	42,3	178,8
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	287,8	95,4	383,2
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	166,8	33,0	199,8
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	101,2	24,5	125,7
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	246,6	61,4	308,0
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	160,4	34,9	195,3
Máster Universitario en Unión Europea	108,5	34,6	143,1
MASTER	13.085,9	3.703,0	16.789,0

TABLA 3.11. ALUMNOS POR MÁSTER Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster en Relaciones de género	37	4.868	5.642
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	31	6.598	7.298
Máster Universitario en Biología molecular y celular	31	7.576	9.738
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	14	18.209	28.345
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	89	6.873	7.481
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	26	9.174	11.205
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	21	10.724	13.365
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	60	6.890	8.480
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	36	12.100	16.405
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	23	10.638	13.636
Máster Universitario en Estudios filosóficos	10	12.392	15.761
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	9	25.304	34.105
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	5	24.182	37.736
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	22	8.041	9.726
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	31	15.901	23.182
Máster Universitario en Gerontología social	37	7.435	7.949
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	30	5.675	7.064
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	10	23.949	29.592
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	21	4.754	5.485
Máster Universitario en Historia Contemporánea	20	10.138	14.184
Máster Universitario en Historia Económica Conjunto	20	1.004	1.271
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	29	10.665	14.383
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	36	8.085	10.690
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	32	7.535	10.235
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	18	13.476	18.758
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	15	11.849	13.836
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	29	15.162	20.103
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	25	19.012	27.620
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	27	9.422	14.051

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	153	5.221	5.797
Máster Universitario en Investigación en Economía	27	7.595	9.717
Máster Universitario en Investigación química	25	14.926	22.526
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	11	15.807	23.771
Máster Universitario en Mecánica aplicada	15	13.346	18.828
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	6	16.767	22.714
Máster Universitario en Nutrición animal	29	5.805	6.549
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	17	10.685	13.892
Máster Univesitario de Profesorado de ESO, Bachillerato, FP y enseñanzas de idiomas, artísticas y deportivas	312	4.925	5.572
Máster Universitario en Química sostenible	10	14.016	20.327
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	10	13.644	17.876
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	30	9.592	12.773
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	22	7.581	9.083
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	21	4.817	5.986
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	33	7.474	9.333
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	15	10.690	13.019
Máster Universitario en Unión Europea	8	13.561	17.883
MASTER	1.545	8.470	10.867

Aunque el total de la tabla anterior hace referencia a todos los masteres impartidos por la Universidad de Zaragoza durante el curso 2009-2010, la información individual sólo se presenta para aquellos masteres con cinco o más alumnos.

TABLA 3.12. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR MÁSTER.

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster en Relaciones de género	26.657	14,8	12,8
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	25.890	12,7	11,4
Máster Universitario en Biología molecular y celular	42.027	17,9	13,9
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	14.193	5,6	3,6
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	119.959	19,6	18,0

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	21.377	9,0	7,3
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	32.534	14,4	11,6
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	62.019	15,0	12,2
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	27.532	6,3	4,7
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	12.354	5,0	3,9
Máster Universitario en Estudios filosóficos	8.793	7,1	5,6
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	8.776	3,9	2,9
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	3.600	3,0	1,9
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	16.671	9,4	7,8
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	32.868	6,7	4,6
Máster Universitario en Gerontología social	51.827	18,8	17,6
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	24.579	14,4	11,6
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	5.354	2,2	1,8
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	36.804	36,9	31,9
Máster Universitario en Historia Contemporánea	18.843	9,3	6,6
Máster Universitario en Historia Económica Conjunto	5.962	29,7	23,5
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	21.987	7,1	5,3
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	28.293	9,7	7,4
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	30.759	12,8	9,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	24.063	9,9	7,1
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	9.022	5,1	4,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	43.535	9,9	7,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	30.211	6,4	4,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	31.832	12,5	8,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Matemáticas	3.371	2,7	1,9
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	169.624	21,2	19,1
Máster Universitario en Investigación en Economía	18.919	9,2	7,2

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Investigación química	33.793	9,1	6,0
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	2.770	1,1	0,7
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	21.276	12,2	8,1
Máster Universitario en Mecánica aplicada	17.692	8,8	6,3
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	5.438	5,4	4,0
Máster Universitario en Nutrición animal *	0	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	17.983	9,9	7,6
Máster Universitario de Profesorado de ESO, Bachillerato, FP y enseñanzas de idiomas, artísticas y deportivas	103.354	6,7	5,9
Máster Universitario en Química sostenible	18.382	13,1	9,0
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	8.107	5,9	4,5
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	37.237	12,9	9,7
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	21.180	12,7	10,6
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	16.680	16,5	13,3
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	46.876	19,0	15,2
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	23.147	14,4	11,9
Máster Universitario en Unión Europea	5.484	5,1	3,8
MASTER	1.339.654	10,2	8,0

* Máster impartido en el Instituto Agronómico Mediterráneo por el que la Universidad de Zaragoza no percibe ingresos.

Agrupando el conjunto de titulaciones en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.13 a 3.16.

TABLA 3.13. COSTE DOCENCIA, COSTE INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y COSTE AGREGADO POR RAMA DE CONOCIMIENTO. (MILES DE EUROS)

RAMA	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C.TOTAL
1. Biomédica	28.594,7	4.586,6	33.181,3	18,0	17,5
2. Científica	20.303,1	6.382,3	26.685,4	12,8	14,1
3. Humanística	15.029,4	3.325,6	18.355,0	9,5	9,7
4. Sociales	59.007,8	8.374,5	67.382,3	37,2	35,5
5. Técnica	35.741,3	8.329,9	44.071,2	22,5	23,2
TITULACIONES U.Z.	158.676,3	30.999,0	189.675,3	100,0	100,0

TABLA 3.14. ALUMNOS POR RAMA DE CONOCIMIENTO, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA POR ALUMNO	C.TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	3.381	8.457	9.814	12,3
2. Científica	2.004	10.131	13.316	7,3
3. Humanística	2.296	6.546	7.994	8,4
4. Sociales	13.622	4.332	4.947	49,7
5. Técnica	6.096	5.863	7.230	22,2
TITULACIONES U.Z.	27.399	5.791	6.923	100,0

TABLA 3.15. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR RAMA DE CONOCIMIENTO.

RAMA	INGRESOS	M. SOBRE C. DOCENCIA	M. SOBRE COSTE TOTAL
1. Biomédica	4.084.300	14,3	12,3
2. Científica	1.937.814	9,5	7,3
3. Humanística	1.621.760	10,8	8,8
4. Sociales	10.213.188	17,3	15,2
5. Técnica	5.691.721	15,9	12,9
TITULACIONES U.Z.	23.548.784	14,8	12,4

TABLA 3.16. COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO PARA CADA RAMA DE CONOCIMIENTO Y PROVINCIA. (EUROS)

RAMA	C. DOCENCIA POR ALUMNO	COSTE TOTAL POR ALUMNO
Biomédicas Campus Zaragoza	8.281	9.628
Biomédicas Campus Huesca	10.348	11.811
Científicas Campus Zaragoza	10.589	14.092
Científicas Campus Huesca	7.777	9.323
Humanísticas Campus Zaragoza	6.118	7.440
Humanísticas Campus Huesca	12.589	16.853
Humanísticas Campus Teruel	9.584	11.545
Sociales Campus Zaragoza	4.172	4.785
Sociales Campus Huesca	5.492	6.143
Sociales Campus Teruel	3.973	4.545
Técnicas Campus Zaragoza	5.470	6.750
Técnicas Campus Huesca	11.190	13.435
Técnicas Campus Teruel	7.463	9.628

Las Tablas 3.17 a 3.19 muestran la misma información anterior, relativa a costes, ingresos y márgenes de cobertura, pero agrupando las titulaciones por grado de experimentalidad.

TABLA 3.17. COSTE DE DOCENCIA, INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y AGREGADO POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD. (MILES DE EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. AL C.DOCENCIA	CONTRIB. AL C. TOTAL
Grado 1	18.717,3	2.412,9	21.130,1	11,8	11,1
Grado 2	23.981,0	6.645,7	30.626,8	15,1	16,1
Grado 3	37.699,4	8.571,5	46.270,9	23,8	24,4
Grado 4	4.087,8	1.197,3	5.285,0	2,6	2,8
Grado 5	20.299,6	2.475,6	22.775,2	12,8	12,0
Grado 6	53.891,3	9.696,0	63.587,3	34,0	33,5
TITULACIONES U.Z.	158.676,3	30.999,0	189.675,3	100,0	100,0

TABLA 3.18. ALUMNOS POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
Grado 1	2.350	7.965	8.992	8,6
Grado 2	2.486	9.646	12.320	9,1
Grado 3	6.341	5.945	7.297	23,1
Grado 4	383	10.673	13.799	1,4
Grado 5	4.585	4.427	4.967	16,7
Grado 6	11.254	4.789	5.650	41,1
TITULACIONES U.Z.	27.399	5.791	6.923	100,0

TABLA 3.19. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD.

EXPERIMENTALIDAD	INGRESOS	M.SOBRE C. DOCENCIA	M.SOBRE C. TOTAL
Grado 1	2.801.822	15,0	13,3
Grado 2	2.895.812	12,1	9,5
Grado 3	5.959.752	15,8	12,9
Grado 4	310.614	7,6	5,9
Grado 5	3.720.519	18,3	16,3
Grado 6	7.860.265	14,6	12,4
TITULACIONES U.Z.	23.548.784	14,8	12,4

La información relativa al resto de actividades principales se presenta en las Tablas 3.20 a 3.23.

TABLA 3.20. DOCTORADO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	1.514.029	
Costes de Personal	34.932	2,3%
PDI (Cargos Académicos)	34.932	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investigación y tutelas de tesis	1.200.653	79,3%
Costes directos	277.333	18,3%
Comisión de doctorado	89.597	
Tribunales Tesis y DEA	187.736	
Costes Indirectos	1.111	0,1%
Vigilancia	52	
Limpieza	458	
Mantenimiento	164	
Agua	19	
Electricidad	210	
Gas/Combustible	83	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS FINALISTAS	324.663	
Tasas y Gestión Académica	324.663	
MARGEN DE COBERTURA	21,4%	

NOTA: Teniendo en cuenta que el número de alumnos de la actividad Doctorado es 116, el coste por alumno es de 13.052 euros.

TABLA 3.21. ESTUDIOS PROPIOS. COSTES E INGRESOS. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.953.184
Costes de Personal	2.279.302	46,0%
PDI	1.792.907	
PAS	486.394	
Costes directos	2.000.693	40,4%
Costes Indirectos	673.189	13,6%
Vigilancia	352	
Limpieza	1.933	
Mantenimiento	783	
Agua	100	
Electricidad	1.053	
Gas/Combustible	274	
Amortización Edificio	848	
Departamentos	42.364	
Utilización Infraestructura UZ*	625.482	
TOTAL INGRESOS		5.594.944
Ingresos finalistas	3.419.877	
Remanente	2.175.067	

* Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada uno de los 78 estudios propios impartidos en el curso 2009-2010. Se estima que el coste promedio del m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 160,38 euros.

NOTA: Como ya se expuso al detallar los criterios de reparto de costes del PDI (apartado 2.2.1.A) no es posible para el ejercicio 2010 identificar en la nómina del PDI el complemento por coordinación de estudio propio. Por esta razón, al no poder determinar la cuantía real de los costes de personal no se procede al cálculo del correspondiente margen de cobertura para esta actividad.

TABLA 3.22. ENSEÑANZA DE IDIOMAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	2.717.413
Costes de Personal	2.540.951 93,5%
PDI (Cargos Académicos)	12.771
PAS (Docencia y Administración)	2.528.180
Costes directos	90.176 3,3%
Material de oficina	12.914
Comunicaciones	5.411
Fondos bibliográficos	8.117
Gastos diversos	46.338
Indemnizaciones por razón de servicio	414
Amortización Muebles	16.982
Costes Indirectos	86.286 3,2%
Vigilancia	4.012
Limpieza	35.076
Mantenimiento	13.278
Agua	1.470
Electricidad	16.466
Gas/Combustible	6.354
Amortización Edificio	9.632
INGRESOS FINALISTAS	1.196.979
MARGEN DE COBERTURA	44,0%

TABLA 3.23. INVESTIGACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		100.249.829
Investigación genérica	34.701.996	34,6%
Investigación con financiación específica	56.887.065	56,7%
Costes PDI	3.148.539	
Costes PAS (financiación externa proyectos)	12.322.102	
Costes directos UUPP Investigación	40.056.250	
OTRI	13.569.212	
Servicio Investigación	23.558.681	
Proyectos Europeos Investigación	2.928.357	
Otros costes U.Z.	685.000	
Departamentos*	675.174	
Costes actividad Gestión Investigación	8.660.768	8,6%
INGRESOS		60.634.369
UUPP Investigación	60.044.600	99,0%
Centro Documentación Científica	93.495	0,2%
Servicios Apoyo a la Investigación	226.371	0,4%
Unidad Mixta de Investigación	56.886	0,1%
I3A	213.017	0,4%
MARGEN DE COBERTURA SOBRE COSTE TOTAL INVESTIGACIÓN		60,5%
MARGEN DE COBERTURA SOBRE COSTE SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		91,6%

* Parte correspondiente de los costes generales y de funcionamiento de los departamentos universitarios.

NOTA: Los ingresos correspondientes a UUPP Investigación incluyen los correspondientes overheads de OTRI, Servicio Investigación y Proyectos Europeos Investigación.

La información relativa a las actividades de Organización, Dirección, y Gestión se recoge en las Tablas 3.24 a 3.26.

TABLA 3.24. ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		5.402.919
Costes de Personal		3.712.747 68,7%
PDI (Cargos Académicos)	1.266.134	
PAS	2.446.613	
Costes directos		916.641 17,0%
Consejo de Dirección	189.454	
Secretaría General	98.497	
Defensor Universitario	3.129	
Vicerrectorado Huesca	109.782	
Vicerrectorado Teruel	202.968	
Consejo Social	98.882	
Tecnologías para la docencia	35.583	
Acciones docentes específicas	7.042	
Innovación y Calidad	92.330	
Planificación Económica	8.366	
Relaciones Institucionales y Comunicación	70.609	
Costes Indirectos		773.531 14,3%
Vigilancia	128.694	
Limpieza	197.379	
Mantenimiento	91.348	
Agua	11.973	
Electricidad	81.999	
Gas/Combustible	45.785	
Amortización Edificio	216.353	

TABLA 3.25. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		13.458.558
Costes de Personal	8.289.047	61,6%
PDI	59.923	
PAS	8.229.123	
Costes directos	4.599.859	34,2%
Representantes Sindicales	4.042	
Edificio Unidad Técnica	485.590	
Obras menores y proyectos	2.118.933	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	226.891	
Edificio Control Acceso	115.352	
Gestión Seguridad	321.136	
Gerencia	846.255	
Gestión Académica	343.193	
Formación PAS	138.466	
Costes Indirectos	569.652	4,2%
Vigilancia	29.615	
Limpieza	199.932	
Mantenimiento	97.349	
Agua	10.609	
Electricidad	111.865	
Gas/Combustible	51.813	
Amortización Edificio	68.469	

TABLA 3.26. GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		8.660.768
Costes de Personal	5.932.914	68,5%
PDI	1.074.918	
PAS	4.857.996	
Costes directos	1.141.864	13,2%
Gestión OTRI	58.613	
Servicio Gestión Investigación	1.413	
Oficina de Proyectos Europeos	19.681	
Centro Documentación Científica	59.413	
Servicios Apoyo a la Investigación	702.441	
Unidad Mixta de Investigación	90.662	
I3A	163.106	
BIFI	7.776	
INA	25.153	
CIRCE	10.681	
Instituto Universitario Investigación Matemáticas	2.611	
Instituto Catálisis Homogénea	312	
Costes Indirectos	1.585.990	18,3%
Vigilancia	109.814	
Limpieza	441.982	
Mantenimiento	134.915	
Agua	26.834	
Electricidad	450.345	
Gas/Combustible	91.774	
Amortización Edificio	330.326	

Las Tablas 3.27 a 3.38 hacen referencia a cada una de las actividades auxiliares.

TABLA 3.27. ACTIVIDADES DEPORTIVAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	1.838.803
Costes de Personal	1.084.052 59,0%
PAS	1.084.052
Costes directos	482.116 26,2%
Arrendamientos y cánones	39.475
Reparaciones, mantenimiento y conservación	17.792
Material de oficina	4.560
Suministros	61.526
Comunicaciones	6.428
Transportes	34.500
Primas de seguros	16.012
Gastos diversos	162.382
Trabajos realizados por otras empresas	95.597
Indemnizaciones por razón de servicio	8.459
Becas	9.286
Obras menores	11.673
Amortización Muebles	14.426
Costes Indirectos	272.635 14,8%
Vigilancia	13.529
Limpieza	108.750
Mantenimiento	38.183
Agua	4.873
Electricidad	38.816
Gas/Combustible	22.319
Amortización Edificio	46.165
INGRESOS FINALISTAS	607.449
MARGEN DE COBERTURA	33,0%

TABLA 3.28. ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		350.786
Costes directos		350.786 100%
Material de oficina	861	
Transportes	210	
Fondos bibliográficos	39	
Gastos diversos	45.925	
Indemnizaciones por razón de servicio	12.196	
Becas	285.518	
Amortización Muebles	6.036	
INGRESOS FINALISTAS		30.000
MARGEN DE COBERTURA		8,6%

TABLA 3.29. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		10.802.302
Costes de Personal	6.275.712	58,1%
PAS	6.275.712	
Costes directos	2.908.113	26,9%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.740.920	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	70.293	
Proyecto Informatización Bibliotecas	73.421	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	23.479	
Costes Indirectos	1.618.477	15,0%
Vigilancia	133.342	
Limpieza	575.719	
Mantenimiento	233.902	
Agua	29.676	
Electricidad	265.777	
Gas/Combustible	111.602	
Amortización Edificio	268.459	

TABLA 3.30. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.254.738
Costes directos		1.254.738 100%
Intereses corto plazo	473.618	
Intereses de demora	295.998	
Otros gastos financieros	4.722	
Intereses de depósitos y avales	12.593	
Amortización préstamos sector público	467.806	

TABLA 3.31. EXTENSIÓN UNIVERSITARIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		897.075
Costes de Personal	475.804	53,0%
PAS	475.804	
Costes directos	351.685	39,2%
Material de oficina	1.165	
Comunicaciones	3.665	
Transportes	5.926	
Primas de seguros	15.970	
Gastos diversos	301.455	
Indemnizaciones por razón de servicio	19.962	
Amortización Muebles	3.542	
Costes Indirectos (Salas Exposiciones Paraninfo)	69.586	7,8%
Vigilancia	13.887	
Limpieza	17.324	
Mantenimiento	6.477	
Agua	1.110	
Electricidad	5.688	
Gas/Combustible	4.086	
Amortización Edificio	21.014	
INGRESOS FINALISTAS		129.898
MARGEN DE COBERTURA		14,5%

TABLA 3.32.FORMACIÓN E INSERCIÓN LABORAL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.259.719
Costes de Personal	813.822	36,0%
PDI (Cargos Académicos)	53.961	
PAS	759.861	
Costes directos	1.291.468	57,2%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.416	
Material de oficina	14.519	
Comunicaciones	13.069	
Transportes	252	
Primas de seguros	19.164	
Gastos diversos	307.709	
Trabajos realizados por otras empresas	15.180	
Indemnizaciones por razón de servicio	40.471	
Becas	876.719	
Amortización Muebles	2.968	
Costes Indirectos	154.430	6,8%
Vigilancia	1.242	
Limpieza	7.887	
Mantenimiento	2.033	
Agua	455	
Electricidad	5.975	
Gas/Combustible	205	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura UZ*	136.323	
INGRESOS FINALISTAS		2.113.994
MARGEN DE COBERTURA		93,6%

* En 2010 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 160,38 euros/m². En el curso 2009-2010 se han impartido 55 cursos. Considerando que la duración media de los mismos es de un mes, para su impartición se ha estimado un uso anual de 10 aulas de 75 m². Además se contabilizan cuatro despachos de 25 m².

TABLA 3.33. GESTIÓN SOCIAL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		3.989.624
Costes de Personal	2.196.837	55,0%
PDI Eméritos	2.099.968	
PAS	96.870	
Costes directos	1.741.690	43,7%
Atención a la discapacidad	390.143	
Asesorías estudiantiles	61.428	
Campamentos UZ	48.576	
Plan de Pensiones	371.790	
Intercambio de vacaciones	135.419	
Premios de Jubilación PAS	107.897	
Matrículas gratuitas al personal	626.437	
Costes Indirectos	51.097	1,3%
Vigilancia	981	
Limpieza	5.460	
Mantenimiento	1.805	
Agua	360	
Electricidad	4.809	
Gas/Combustible	35.411	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS FINALISTAS		155.360
MARGEN DE COBERTURA		3,9%

TABLA 3.34. INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		6.605.759
Costes de Personal	4.135.739	62,6%
PDI	34.124	
PAS	4.101.615	
Costes directos	2.367.998	35,8%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.826.872	
Material de oficina	7.580	
Equipamiento informático	53.167	
Comunicaciones	213.118	
Fondos bibliográficos	863	
Gastos diversos	27.206	
Trabajos realizados por otras empresas	10.706	
Indemnizaciones por razón de servicio	19.918	
Becas	12.705	
Amortización Muebles	195.864	
Costes Indirectos	102.022	1,5%
Vigilancia	4.752	
Limpieza	30.484	
Mantenimiento	22.020	
Agua	1.741	
Electricidad	21.406	
Gas/Combustible	8.021	
Amortización Edificio	13.598	

TABLA 3.35. INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA (EUROS)

TOTAL COSTES		659.844
Costes de Personal	461.200	69,9%
PDI	124.693	
PAS	336.506	
Costes directos	127.826	19,4%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	143	
Material de oficina	10.013	
Comunicaciones	5.652	
Transportes	530	
Primas de seguros	37	
Fondos bibliográficos	25	
Gastos diversos	65.752	
Indemnizaciones por razón de servicio	28.521	
Amortización Muebles	17.153	
Costes Indirectos	70.818	10,7%
Vigilancia	3.327	
Limpieza	29.941	
Mantenimiento	9.972	
Agua	1.219	
Electricidad	17.180	
Gas/Combustible	967	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS FINALISTAS		69.634
MARGEN DE COBERTURA		10,6%

TABLA 3.36. INTERNACIONALIZACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	3.509.599	
Costes de Personal	617.328	17,6%
PAS	617.328	
Costes directos	2.888.221	82,3%
Gastos Relaciones Internacionales	1.709.854	
Material de oficina	8.386	
Suministros	9.401	
Primas de seguros	28.740	
Fondos bibliográficos	1.155	
Indemnizaciones por razón de servicio	405.881	
Becas	719.599	
Amortización Muebles	5.204	
Costes Indirectos	4.049	0,1%
Vigilancia	191	
Limpieza	1.669	
Mantenimiento	597	
Agua	70	
Electricidad	766	
Gas/Combustible	302	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS FINALISTAS	5.901.776	
MARGEN DE COBERTURA	168,2%	

TABLA 3.37. TRIBUNALES. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES	487.227	
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	191.275	39,3%
Costes directos	295.953	60,7%
Pruebas de acceso a la Universidad	181.739	
Tribunales de Profesorado	99.552	
Pruebas de nivel	14.662	
INGRESOS FINALISTAS	641.466	
MARGEN DE COBERTURA	131,7%	

TABLA 3.38. REPROGRAFÍA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.489.507
Costes de Personal	1.681.704	67,6%
PAS	1.681.704	
Costes directos	741.741	29,8%
Arrendamientos y cánones	86.429	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	2.173	
Material de oficina	60.444	
Comunicaciones	2.336	
Transportes	917	
Gastos diversos	232	
Trabajos realizados por otras empresas	116.504	
Canon reprografía	54.140	
Indemnizaciones por razón del servicio	56	
Amortización Muebles	10.541	
Gastos talleres centros	407.968	
Costes Indirectos	66.062	2,7%
Vigilancia	4.214	
Limpieza	22.247	
Mantenimiento	9.619	
Agua	1.164	
Electricidad	14.294	
Gas/Combustible	4.075	
Amortización Edificio	10.451	
Total Ingresos		1.139.519
Ingresos externos	790.770	69,4%
Reasignaciones de crédito	348.749	30,6%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		31,8%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS TOTALES		45,8%

NOTA: Los ingresos totales de la actividad auxiliar Reprografía son la suma de dos partidas: los ingresos provenientes del exterior y los cargos internos (reasignaciones de crédito) por la prestación de servicio, desde el taller central y talleres de los centros, a las distintas unidades de la Universidad de Zaragoza. Resulta informativo, por tanto, obtener el margen de cobertura no sólo con los ingresos totales sino también con los ingresos externos.

Por último, se presta atención al conjunto de actividades de la Universidad de Zaragoza clasificadas como Otras Actividades. La información correspondiente ocupa las Tablas 3.39 a 3.48.

TABLA 3.39. ALOJAMIENTO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	4.137.944
Costes de Personal	1.127.696 27,3%
PDI	84.217
PAS	1.043.480
Costes directos	1.287.354 31,1%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	23.664
Material de oficina	21.978
Suministros	27.468
Comunicaciones	5.714
Transportes	180
Fondos bibliográficos	552
Primas de seguros	708
Gastos diversos	99.993
Trabajos realizados por otras empresas	890.009
Indemnizaciones por razón de servicio	4.080
Becas	107.198
Pequeñas reformas	57.455
Amortización Muebles	48.357
Costes Indirectos	1.722.893 41,6%
Vigilancia	229.567
Limpieza	829.877
Mantenimiento	194.104
Agua	27.906
Electricidad	140.371
Gas/Combustible	167.926
Amortización Edificio	133.142
INGRESOS FINALISTAS	3.220.380
MARGEN DE COBERTURA	77,8%

TABLA 3.40. COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	642.873
Costes de Personal	249.973 38,88%
PDI	12.298
PAS	237.676
Costes directos	195.547 30,42%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	598
Material de oficina	2.936
Suministros	149
Comunicaciones	1.042
Transportes	180
Fondos bibliográficos	544
Gastos diversos	9.281
Trabajos realizados por otras empresas	160.924
Indemnizaciones por razón de servicio	2.129
Becas	12.333
Amortización Muebles	5.430
Costes Indirectos	197.353 30,70%
Vigilancia	38.904
Limpieza	59.842
Mantenimiento	21.155
Agua	7.231
Electricidad	24.865
Gas/Combustible	26.219
Amortización Edificio	19.136
INGRESOS FINALISTAS	382.665
MARGEN DE COBERTURA	59,5%

TABLA 3.41. COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.560.574
Costes de Personal	282.189	18,1%
PDI	13.066	
PAS	269.123	
Costes directos	580.938	37,2%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	12.136	
Material de oficina	6.890	
Comunicaciones*	3.705	
Transportes	1.813	
Gastos diversos	53.934	
Trabajos realizados por otras empresas	379.707	
Indemnizaciones por razón de servicio	986	
Becas	45.385	
Pequeñas reformas	57.455	
Amortización Muebles	18.928	
Costes Indirectos	697.447	44,7%
Vigilancia	62.474	
Limpieza	393.424	
Mantenimiento	66.495	
Agua	9.280	
Electricidad	41.515	
Gas/Combustible	64.643	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS FINALISTAS		1.433.708
MARGEN DE COBERTURA		91,9%

* Esta cuantía solo hace referencia a las comunicaciones postales y a la telefonía interna. Al no estar incluida la línea externa en el sistema UZA no se ha podido calcular su consumo individualmente y está incorporado en la actividad Informática y Comunicaciones.

TABLA 3.42. COLEGIO MAYOR RAMÓN ACÍN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		817.985
Costes de Personal	220.020	26,9%
PDI	45.788	
PAS	174.232	
Costes directos	324.449	39,7%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	2.004	
Material de oficina	5.382	
Comunicaciones	1.586	
Gastos diversos	12.534	
Trabajos realizados por otras empresas	270.511	
Indemnizaciones por razón de servicio	778	
Becas	23.700	
Amortización Muebles	7.955	
Costes Indirectos	273.516	33,4%
Vigilancia	46.404	
Limpieza	128.573	
Mantenimiento	43.650	
Agua	3.470	
Electricidad	27.808	
Gas/Combustible	23.611	
INGRESOS FINALISTAS		601.952
MARGEN DE COBERTURA		73,6%

TABLA 3.43. COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	683.570
Costes de Personal	221.547 32,4%
PDI	13.066
PAS	208.481
Costes directos	69.716 10,2%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	8.837
Material de oficina	5.510
Comunicaciones*	1.217
Fondos bibliográficos	8
Gastos diversos	17.424
Indemnizaciones por razón de servicio	186
Becas	25.780
Amortización Muebles	10.755
Costes Indirectos	392.307 57,4%
Vigilancia	60.628
Limpieza	178.699
Mantenimiento	39.770
Agua	4.576
Electricidad	44.685
Gas/Combustible	36.811
Amortización Edificio	27.138
INGRESOS FINALISTAS	508.187
MARGEN DE COBERTURA	74,3%

* Esta cuantía solo hace referencia a las comunicaciones postales y a la telefonía interna. Al no estar incluida la línea externa en el sistema UZA no se ha podido calcular su consumo individualmente y está incorporado en la actividad Informática y Comunicaciones.

TABLA 3.44. RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	432.941	
Costes de Personal	153.968	35,6%
PAS	153.968	
Costes directos	116.702	27,0%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	90	
Material de oficina	1.259	
Suministros	23.614	
Comunicaciones*	57	
Primas de seguros	708	
Gastos diversos	6.820	
Trabajos realizados por otras empresas	78.866	
Amortización Muebles	5.289	
Costes Indirectos	162.271	37,5%
Vigilancia	21.157	
Limpieza	69.339	
Mantenimiento	23.035	
Agua	3.349	
Electricidad	1.498	
Gas/Combustible	16.642	
Amortización Edificio	27.251	
INGRESOS TOTALES	293.868	
Ingresos externos	154.659	52,6%
Reasignaciones de crédito	139.210	47,4%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS	35,7%	
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS TOTALES	67,9%	

* Esta cuantía solo hace referencia a las comunicaciones postales. Al no estar incluida la línea externa en el sistema UZA no se ha podido calcular su consumo individualmente y está incorporado en la actividad Informática y Comunicaciones.

NOTA: Las reasignaciones de crédito recogidas en esta tabla son los cargos internos a otras unidades de la Universidad de Zaragoza por alojamiento. Resulta interesante, por tanto, calcular el margen de cobertura tanto de los ingresos externos como de los totales.

TABLA 3.45. CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA. COSTES E INGRESOS. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.037.284
Costes de Personal		173.571 16,7%
PDI	61.645	
PAS	111.926	
Costes directos		583.048 56,2%
Unidad de Gestión Económica de Cátedras	583.048	
Costes indirectos		280.665 27,1%
Utilización Infraestructura UZ *	280.665	
INGRESOS FINALISTAS		1.382.522

* Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 35 Cátedras existentes durante el curso 2009-2010. La estimación del coste promedio anual es de 160,38 euros/m².

NOTA: Para el ejercicio 2010, la información sobre los costes de personal PDI no permite individualizar el complemento por colaboración en Cátedras y, en consecuencia, no se puede determinar la cuantía real de los costes de personal. Esto lleva a no calcular el correspondiente margen de cobertura.

TABLA 3.46. CLUB DEPORTIVO UNIVERSIDAD. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		159.736
Costes directos		159.736 100,0%
Arrendamientos y cánones	3.910	
Suministros	1.548	
Transportes	15.173	
Gastos diversos	56.172	
Indemnizaciones por razón de servicio		
Becas	82.933	
INGRESOS FINALISTAS		103.809
MARGEN DE COBERTURA		65,0%

TABLA 3.47. DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y LA CULTURA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		777.732
Costes de Personal	240.062	30,9%
PDI (Cargos Académicos)	61.892	
PAS	178.170	
Costes directos	495.354	63,7%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	641	
Material de oficina	19.026	
Comunicaciones	30.320	
Transportes	9.730	
Primas de seguros	2.436	
Fondos bibliográficos	885	
Gastos diversos	366.415	
Indemnizaciones por razón de servicio	61.170	
Amortización Muebles	4.732	
Costes Indirectos	42.316	5,4%
Vigilancia	861	
Limpieza	7.524	
Mantenimiento	2.693	
Agua	315	
Electricidad	3.456	
Gas/Combustible	1.363	
Amortización Edificio	2.047	
Utilización Infraestructura UZ *	24.057	
INGRESOS FINALISTAS		621.025
MARGEN DE COBERTURA		79,9%

* Se considera un uso anual de tres aulas de 50 m². La estimación del coste promedio anual es de 160,38 euros/m².

TABLA 3.48. PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	632.286
Costes de Personal	384.838 60,9%
PDI (Cargos Académicos)	19.027
PAS	365.811
Costes directos	247.448 39,1%
Material de oficina	4.389
Suministros	146.614
Comunicaciones	17.246
Gastos diversos	63.076
Indemnizaciones por razón de servicio	3.673
Derechos de autor	8.261
Amortización Muebles	4.188
INGRESOS FINALISTAS	227.375
MARGEN DE COBERTURA	36,0%

4

**Síntesis de resultados
y análisis comparativo**

Teniendo en cuenta el esquema contable general presentado en la Figura 2.2., el total de costes obtenidos por el sistema de contabilidad analítica es el resultado de la agregación de los costes asociados a las actividades principales definidas y los correspondientes a aquellas clasificadas como otras actividades. Los resultados relativos a estas actividades finalistas se presentan en la Tabla 4.1. la cual informa, además, de la participación que el coste de cada una de ellas tiene sobre el total.

TABLA 4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS. AÑO 2010.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	171.773.365	59,7
Investigación	100.249.829	34,8
Doctorado	1.514.029	0,5
Docencia Estudios Propios	4.953.184	1,7
Enseñanza de idiomas	2.717.413	0,9
Gestión Cátedras	1.037.284	0,4
Alojamiento	4.137.944	1,4
Difusión de la Lengua y la Cultura	777.732	0,3
Club Deportivo Universidad	159.736	0,1
Publicaciones Universitarias	632.286	0,2
TOTAL	287.952.802	100,0

*Incorpora 11.067 euros correspondientes a cursos tutelados para homologación de títulos.

Dada la relevancia de las actividades de Docencia e Investigación, la Tabla 4.2. muestra con mayor detalle el origen de los costes asociados a dichas actividades.

TABLA 4.2. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. AÑO 2010.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	171.773.365	
Costes de asignación directa	117.766.905	68,6
Costes de asignación indirecta	54.006.460	31,4
Investigación	100.249.829	
Investigación no financiada	34.701.996	34,6
Investigación financiada	56.887.065	56,7
Gestión de la investigación	8.660.768	8,6

Tal como se detalla en el subapartado 2.4.1.A., los costes de asignación directa, distinguidos en la actividad Docencia, son aquellos que se imputan de forma directa desde los centros de coste, mientras que los costes de asignación indirecta son los imputados a través de otras actividades.

Teniendo en cuenta los resultados correspondientes al año 2009, la Tabla 4.3. presenta la variación, en términos porcentuales, del coste de las actividades finalistas.

TABLA 4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS. VARIACIÓN 2009-2010.

Actividad	Coste 2010 (€)	Coste 2009 (€)	Variación (%)
Docencia	171.773.365	172.242.566	-0,3
Investigación Total	100.249.829	99.859.392	0,4
Doctorado	1.514.029	1.432.716	5,7
Docencia Estudios Propios	4.953.184	4.638.347	6,8
Enseñanza de idiomas	2.717.413	2.562.603	6,0
Gestión Cátedras	1.037.284	734.391	41,2
Alojamiento	4.137.944	3.993.025	3,6
Difusión de la Lengua y la Cultura	777.732	873.531	-11,0
Club Deportivo Universidad	159.736	265.238	-39,8
Publicaciones Universitarias	632.286	703.235	-10,1
TOTAL	287.952.802	287.305.044	0,2

A nivel detallado para las actividades de Docencia e Investigación, la evolución correspondiente es recogida en la Tabla 4.4.

TABLA 4.4. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. VARIACIÓN 2009-2010.

Actividad	Coste 2010 (€)	Coste 2009 (€)	Variación (%)
Docencia	171.773.365	172.242.566	
Costes de asignación directa	117.766.905	119.344.633	-1,3
Costes de asignación indirecta	54.006.460	52.897.933	2,1
Investigación	100.249.829	99.859.392	
Investigación no financiada	34.701.996	37.890.523	-8,4
Investigación financiada	56.887.065	55.211.926	3,0
Gestión de la investigación	8.660.768	6.756.943	28,2

Como puede observarse, el mayor incremento de 2010 respecto a 2009 corresponde a la actividad de gestión de la investigación, lo que es debido a que en el año 2010 los Institutos Universitarios de Investigación se trasladan a su nueva ubicación en el Campus Río Ebro y comienzan a funcionar a pleno rendimiento, con el consiguiente incremento de gastos corrientes y de personal.

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de contabilidad analítica. En concreto, la Tabla 4.5. hace referencia a las actividades de Organización, Dirección y Gestión, en la que cabe señalar el ajuste efectuado en los gastos de dichas actividades, si excluimos la partida correspondiente a gestión de la investigación, que se comentaba anteriormente.

TABLA 4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y GESTIÓN. VARIACIÓN 2009-2010.

Actividad	Coste 2010 (€)	Coste 2009 (€)	Variación (%)
Organización y dirección	5.402.919	5.332.473	1,3
Gestión	13.458.558	13.872.474	-3,0
Gestión de la investigación	8.660.767	6.756.943	28,2
TOTAL	27.522.244	25.961.890	6,0

Finalmente, la Tabla 4.6 recoge el análisis comparativo de los costes de las actividades auxiliares.

TABLA 4.6. COSTE DE LAS ACTIVIDADES AUXILIARES. VARIACIÓN 2009-2010.

Actividad	Coste 2010 (€)	Coste 2009 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.838.803	1.880.139	-2,2
Actividades de estudiantes	350.786	225.473	55,6
Biblioteca	10.802.302	10.638.024	1,5
Costes financieros	1.254.738	515.911	143,2
Extensión universitaria	897.075	1.002.171	-10,5
Formación e inserción laboral	2.259.719	2.518.691	-10,3
Gestión social	3.989.624	1.935.091	106,2
Informática y comunicaciones	6.605.759	6.937.321	-4,8
Instituto Ciencias de la Educación	659.844	933.049	-29,3
Internacionalización	3.509.599	4.028.536	-12,9
Reprografía	2.489.507	2.495.477	-0,2
Tribunales	487.227	583.103	-16,4
TOTAL	35.144.983	33.692.986	4,3

Del análisis resultante de comparar los costes de las actividades auxiliares, pueden resaltarse los aspectos siguientes:

- El incremento considerable del coste de las "Actividades de estudiantes", que se debe al aumento de la asignación correspondiente a Becas y Ayudas al estudio, financiadas por la Universidad de Zaragoza.
- El importante aumento de los "Costes financieros", producido por el incremento de las cantidades destinadas a abonar intereses de demora a empresas, al pago de intereses de pólizas a corto plazo, abonado a entidades financieras por las mayores tensiones de tesorería soportadas, así como a la amortización del primer plazo de un anticipo concedido por el Ministerio de Ciencia e Innovación, para proyectos de equipamiento científico-tecnológico cofinanciados con el Fondo europeo de Desarrollo Regional (FEDER).
- El coste de la actividad "Gestión Social" se ha visto incrementado considerablemente por la inclusión en este apartado del 50% de las retribuciones correspondientes al personal docente acogido al plan voluntario de jubilación anticipada.
- El descenso de la actividad desarrollada en el "Instituto de Ciencias de la Educación", se produce por los cambios de adscripción de personal docente e investigador debido a la adaptación de las enseñanzas al EEES, así como por el traslado de personal de administración y servicios de la Biblioteca del ICE.

5

Conciliación Contabilidad Analítica y Presupuestaria

Aunque una de las características del modelo de costes planteado es su independencia de la contabilidad financiera, parece adecuado, una vez cerrado el ejercicio presupuestario, realizar el proceso de conciliación entre ambos subsistemas contables. Esta conciliación cumple un doble objetivo:

- a) Contrastar la información obtenida por el sistema de contabilidad analítica con la ofrecida por el sistema de contabilidad presupuestaria y financiera.
- b) Identificar posibles discrepancias en la obtención de resultados por parte de los dos sistemas que actúan sobre una misma realidad.

Siguiendo con el mismo procedimiento planteado para los ejercicios 2008 y 2009 debe analizarse, en primer lugar, la ejecución presupuestaria de las partidas de gasto con el objeto de proceder a su conciliación con la información obtenida por el sistema de contabilidad analítica. Los gastos presupuestarios de 2010, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2010.

Capítulo I	Gastos de personal	183.304.537
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	39.398.331
Capítulo III	Gastos financieros	786.932
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.892.466
Capítulo VI	Inversiones reales	68.234.316
Capítulo VIII	Activos financieros	60.000
Capítulo IX	Pasivos financieros	3.746.230
TOTAL	Gastos presupuestarios	298.422.812

El encuadre presupuestario no es determinante, puesto que es la propia naturaleza del gasto la que lo convierte y clasifica en un determinado elemento de coste y no su asignación presupuestaria. De esta forma, los elementos de coste que no se han considerado en el sistema de contabilidad analítica, por su carácter inventariable o por no estar relacionados con las actividades objeto de análisis, son los que figuran en la Tabla 5.2.

TABLA 5.2. GASTOS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	217.875
22612	Reposición de equipamiento informático	595.060
22614	Aplicaciones informáticas	18.767
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	240.620
62150	Plan inversiones G.A.	10.595.320
62160	Plan inversiones G.A.-Feder	109.783
62501	Mobiliario y enseres. en centros	21.527
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	40.471
62540	Equipamiento RAM	31.957
62550	Equipamiento plan de inversiones	539.737
62560	Equipamiento Feder	11.536
62570	Equipamiento acciones especiales	1.165
62600	Equipos informáticos	45.755
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	154.448
62630	Equipamiento informático plan de equipamiento docente	88.916
62640	Equipamiento informático RAM	9.752
62650	Equipamiento informático plan de inversiones	1.724
62660	Equipamiento informático Feder	5.818
911.00	Amortización a largo plazo entes Sp-Feder	3.173.048
941	Fianzas	105.376
	Diferencia pago cuota patronal 2010	-760.205
	Nómina descuentos huelga	-56.808
	PDI plazas vinculadas	2.529.972
	TOTAL	17.721.613

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 298.422.812€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 17.721.613€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **280.701.199€** .

Los costes obtenidos por el sistema de contabilidad analítica y que corresponden a las actividades finalistas de la Universidad de Zaragoza, son los desglosados en la Tabla 4.1. que ascienden a **287.952.802€**.

Para conciliar este resultado con la contabilidad presupuestaria, al coste de las actividades finalistas deben restarse los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria, esto es, costes de amortización de bienes muebles, costes de amortización de bienes inmuebles y costes por utilización de infraestructura de la Universidad de Zaragoza. La cuantía de todos ellos se presenta en la Tabla 5.3.

TABLA 5.3. COSTES NO INCLUIDOS EN CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Amortización de bienes inmuebles	3.327.157
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	2.909.528
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza	930.204
TOTAL	7.166.889

La diferencia entre el cálculo del coste total de las actividades según el sistema de contabilidad analítica y los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria supone, por tanto, **280.785.913€**.

La Tabla 5.4. recoge los resultados anteriores y la diferencia obtenida entre ambos sistemas.

TABLA 5.4. DISCREPANCIA EJECUCIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA.

Costes según contabilidad analítica	280.785.913
Costes según ejecución presupuestaria	280.701.199
Diferencia	84.714

El desajuste obtenido supone un 0,03% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.

anexo

Fuentes de Información

La contabilidad analítica necesita obtener los datos que va a tratar de los principales sistemas de información de la Universidad de Zaragoza: Universitas XXI, Sigma, People Soft, Aplicación de Nómina y Aplicación de Investigación.

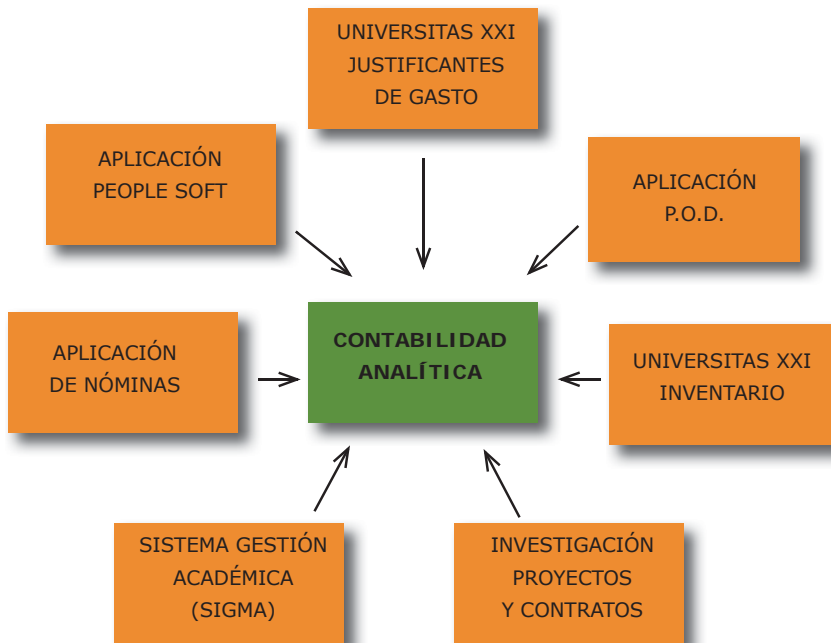


FIGURA A.1. FUENTES DE INFORMACIÓN

Pero, además, se necesitan otro tipo de tablas y ficheros que completen y desglosen estos datos y que deben ser proporcionados por las siguientes unidades de gestión:

Vicegerencia de Recursos Humanos

- Nómina del personal desglosada por trabajadores, período mensual, destino y conceptos retributivos (a través del SICUZ).
- Tabla de codificación de destinos del personal.
- Relación de cargos académicos por profesor y tipo de cargo.

Unidad de Planificación (a través de SICUZ)

- Plan de ordenación docente de curso académico.
- Relación de titulaciones por centro y departamento.

Unidad de Sistema de Gestión Académica (SIGMA)

- Número de alumnos matriculados por titulación.
- Ingresos por titulación.
- Liquidación económica de la matrícula.

Vicegerencia Económica

- Justificantes de gasto.
- Cálculo de amortizaciones.

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

- Relación de superficies de los edificios de la Universidad.
- Consumos de energía y combustible.

Todas estas fuentes de información se pueden representar esquemáticamente según se muestra en la Figura A.1.

anexo



**Unidades de
Planificación de
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN
301	Máster en Informática Jurídica
302	Máster en Práctica Jurídica
305	P. Diagnóstico y Tratamiento Logopédico de las Patologías
306	P. en Ingeniería de los Recursos Hídricos
307	D.P. Profesor de Español para Alumnos Inmigrantes
310	Estudios Propios
311	Máster en Urbanismo
314	E. Asesoría Financiera y Gestión de Patrimonios
315	Diploma Especialización en Consumo
316	D.E. Recursos Técnicos y Humanos para el Desarrollo de la Comunicación en la Empresa Turística
317	D.P. Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas
318	D.E. Antropología en la Alimentación: Alimentación, Salud, Tecnología, Sociedad
319	Terapia Ocupacional
320	D.E. Dirección de Organizaciones de Economía Social
321	Máster de Estudios Sociales Aplicados
323	P. Investigación Accidentes de Tráfico
327	Máster en Logística
329	D.P. Psicomotricidad y Educación
330	Máster en Ciclos Combinados, Cogeneración y Sistemas Avanzados de Generación Eléctrica (on line)
331	D.P. en Información Económica
332	Máster en Comunicación de Empresa y Publicidad
334	Máster en Administración Electrónica de Empresas
335	Máster en Mercados Energéticos
336	Máster en Alta Dirección de Empresas Agroalimentarias "Valle del Ebro"
338	D.E. Técnicas de Participación Ciudadana
339	Máster Eficiencia Energética y Ecoeficiencia
340	Máster Asistentes Sociales Psiquiátricos
343	D.P. Herramientas Informáticas y Comunicación para Científicos
344	Máster en Museos: Educación y Comunicación
345	D.E. Accidentes de tráfico: Emergencias, Reanimación y Transportes Sanitarios
348	D.E. Bases de datos
349	D.P. Medicina en Catástrofes
350	Postgrado en Gestión del Desarrollo Rural
351	Postgrado en Ingeniería del Medio Ambiente
352	Postgrado en Ingeniería Organización Industrial
355	D.E. Restauración Hostelera
356	D.P. Tecnología de Materiales
359	Máster en Energías Renovables (on line)
360	Máster: Bases de Datos e Internet

UP	DENOMINACIÓN
361	Master: Fisioterapia Manual O.M.T. Kaltembom
362	D.E. Intensivo en Energías Renovables
363	D.P. Web, Seguridad Informática y Aplicaciones de Correo Electrónico
366	Máster Medicina de Urgencia en Montaña
367	Máster Fisioterapia Manual Osteopática
371	Postgrado en Medicina Naturista
372	P. en Ingeniería de Transformación de Plásticos (FEUZ)
373	Máster: Alimentación y Dietoterapia en el Niño
374	Máster en Auditoría
377	D.E. Calidad y Seguridad en las TIC
378	Medicina de Urgencias
379	D.E. Energía de la Biomasa
381	P. Dirección Contable y Financiera de la Empresa
382	E. Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales
383	P. en Comunicación en Lenguaje Digital, Imagen y Multimedia
385	Máster en Gestión Internacional de la Empresa
386	Máster Prevención de Riesgos Laborales
388	Postgrado Políticas Demográficas y Económicas
390	Máster en Comunicación y Periodismo
391	Segundo Ciclo de Turismo
392	Máster Gestión del Patrimonio Cultural
393	Máster en Acupuntura
394	Postgrado en Técnico en Acupuntura
396	Postgrado Valoración Médico-Legal del Daño a la Persona
397	Máster Europeo en Energías Renovables
398	Título Propio de Segundo Ciclo de Enfermería
399	Máster en Gerontología Social
400	D.E. Técnico en Zonas de Montaña
401	D.E. en Intervenciones en Salud Mental
402	P. Diseño de Proyectos Culturales para las Comarcas en la Era de las Nuevas Tecnologías
403	Máster en Derecho de los Deportes de Montaña
405	D.E. Gestión Contable en Centros Sociosanitarios
406	Máster Universitario en Relaciones de Género
407	D.E. Educación Ambiental
408	Máster Derecho, Economía y Género
409	D.P. Práctica Socio-Laboral
410	D.E. Emergencias Médicas y Transporte Soporte Vital
411	D.E. Medicina Hiperbárica y Subacuática
412	Postgrado Tecnología de los Efectos Especiales Digitales
413	Máster en Mediación

UP	DENOMINACIÓN
414	D.E. en Hidroterapia y Termalismo
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente
419	D.E. Mercado Inmobiliario
470	D.E. en Psicología Jurídica
471	Postgrado en Ingeniería de Climatización
472	Administración de Sistemas de Información
473	D.E. en Asesoría Jurídica en Consumo
474	Máster en Dirección de Despachos Profesionales de Asesoría Empresarial
475	Máster en Etnografía de la Educación Social y Familiar
476	D.E. Gestión y Dinamización de Parques Culturales
477	D.E. en Gestión Empresarial para Técnicos y Científicos
478	D.E. en Técnicas de Ayuda a la Cirugía y Planificación Preoperativa
479	Postgrado en Arquitectura de Redes y Diseño de Servicios Móviles de Última Generación
480	Postgrado en Ingeniería Biomédica
481	D.E. en Telemedicina y Sistemas de Información en Salud
482	D.E. Técnicas de Diagnóstico Avanzado usando las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
483	D.E. en Sistemas de Ayuda a la Discapacidad y Rehabilitación
484	D.E. en Atención Sanitaria en Catástrofes
485	D.E. en Tecnologías del Hidrógeno y Pilas de Combustible
486	Máster en Asesoría Jurídica de la Empresa
487	Postgrado en Educación en el Medio Rural
488	D.E. Análisis Tecnológico y Sociolaboral de Sistemas Productivos
489	Máster en Mercado Inmobiliario
490	D.E. Formación Práctica en Geografía e Historia
491	Postgrado en Musicoterapia
492	Postgrado en Medicina Homeopática
493	Postgrado en Pedagogía Social: Intervención Educativo-Social
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible
495	Máster en Traducción de Textos Especializados
496	D.E. en Asesoramiento Integral de Empresas
497	Postgrado en Calidad Ambiental y Desarrollo Sostenible
498	Deporte y Sociedad: Formación Multidisciplinar y Retos Contemporáneos
499	Protocolo y Ceremonial
931	Máster en Recreación Físico-Deportiva en el Medio Rural
934	Máster Europeo en Dirección de Proyectos
935	Postgrado en Técnicas Cartográficas y de Campo para el Análisis de Problemas Ambientales
936	Postgrado en Nuevas tecnologías Energéticas Sostenibles
937	Postgrado en Generación Combinada de Electricidad, Calor, Frío y Agua
938	D.E. Diseño Industrial y Mantenimiento de Sistemas Eléctricos de Control y Accionamientos Industriales

UP	DENOMINACIÓN
939	D.E. Gestión para Emprendedores en el Ámbito de la Microempresa
940	Postgrado de Diseño e Ingeniería de Instalaciones de Fluidos Industriales (on line)
941	D.E. Certificación Energética de Edificios
942	Máster Gestión de Servicios Públicos de Empleo
943	Máster Intervención Familiar
944	D.E. Análisis Tecnológico de Sistemas de Regadío
945	D.E. Redes de Abastecimiento y Distribución de Agua
946	D.E. Ingeniería Fluvial
947	Máster Gestión Sanitaria
948	Máster Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas
949	D.E. Herramientas Informáticas
950	Máster Gestión de Políticas y Proyectos Culturales
951	D.E. Gestión de Relaciones Laborales
952	Máster Gestión Innovación
953	D.P. Experto Universitario en Integración Laboral
955	D.E. Gemología
956	D.E. Dirección de Compras Internacionales
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales
958	Postgrado Agentes de Igualdad de Oportunidad
959	Máster en Clínica Equina
960	Máster en Diversificación Industrial y Tecnología
961	Máster Ingeniería de Tuberías
962	Postgrado Lectura, Libros y Lectores Infantiles y Juveniles
963	D.E. Gestión de Recursos Humanos en Planes de Igualdad en el Ámbito Laboral
964	Máster en Gestión Pública
965	Máster en Ecodiseño y Eficiencia Energética
966	D.E. Gestión Social de las relaciones Laborales



**Estructura orgánica
de Unidades de
Planificación según
presupuesto 2010**

UP	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Campus de Huesca
009	Vicerrectorado Campus de Teruel
010	Consejo Social
040	Representantes Sindicales
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
102	Facultad de Derecho
103	Facultad de Filosofía y Letras
104	Facultad de Medicina
105	Facultad de Veterinaria
106	Centro Politécnico Superior
110	Facultad de Educación
111	Escuela Universitaria de Estudios Empresariales de Zaragoza
112	Escuela Universitaria de Ingeniería Técnica Industrial de Zaragoza
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud
114	Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación
122	Escuela Politécnica Superior de Huesca
123	Escuela Universitaria de Estudios Empresariales de Huesca
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte
126	Servicio de Prácticas Odontológicas
130	Facultad de Ciencias Sociales y Humanas de Teruel
132	Escuela Universitaria Politécnica de Teruel
148	Instituto de Investigación CIRCE
149	Instituto de Ciencias Ambientales
150	Instituto Universitario de Investigación de Matemáticas y Aplicaciones
151	Unidad de Gestión Económica de Cátedras
161	Instituto de Ciencias de la Educación
163	Instituto de Derecho Agrario
171	Instituto de Investigación de Ingeniería de Aragón
172	Gastos Generales en Comunicaciones
173	Becas y Ayudas al Estudio
176	Tecnologías para la Docencia
178	Acciones Docentes Específicas
182	Convenio EQUAL. Campus de Teruel
186	Interreg-Revital
188	Instituto de Catálisis Homogénea
189	Plan Inversiones D.G.A.
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático
192	Suministros
193	Mantenimiento de Equipos Informáticos
194	Mantenimiento de Edificios
195	Unidad de Ingeniería
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente

UP	DENOMINACIÓN
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
210	Anatomía, Embriología y Genética Animal
211	Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública
212	Bioquímica y Biología Molecular y Celular
213	Anatomía e Histología Humanas
214	Cirugía, Ginecología y Obstetricia
215	Pediatría y Radiología y Medicina Física
216	Fisiatría y Enfermería
217	Medicina, Psiquiatría y Dermatología
218	Patología Animal
219	Anatomía Patológica, Medicina Legal y Forense y Toxicología
220	Farmacología y Fisiología
221	Ciencias de la Tierra
222	Didáctica de las Ciencias Experimentales
223	Física Aplicada
224	Física de la Materia Condensada
225	Física Teórica
226	Matemática Aplicada
227	Matemáticas
228	Métodos Estadísticos
229	Producción Animal y Ciencias de los Alimentos
230	Química Analítica
231	Química Inorgánica
232	Química Orgánica y Química Física
241	Ciencias de la Antigüedad
242	Expresión Musical, Plástica y Corporal
243	Filología Española
244	Filología Francesa
245	Filología Inglesa y Alemana
246	Filosofía
247	Geografía y Ordenación del Territorio
248	Historia del Arte
249	Historia Medieval, Ciencias Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes Islámicos
250	Historia Moderna y Contemporánea
251	Lingüística General e Hispánica
252	Didáctica de las Lenguas y de las Ciencias Humanas y Sociales
261	Análisis Económico
262	Ciencias de la Educación
263	Derecho de la Empresa
264	Derecho Privado
265	Derecho Público
266	Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Historia del Derecho
267	Economía y Dirección de Empresas
268	Contabilidad y Finanzas
269	Estructura e Historia Económica y Economía Pública
270	Psicología y Sociología
271	Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia

UP	DENOMINACIÓN
281	Agricultura y Economía Agraria
282	Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos
283	Ingeniería de Diseño y Fabricación
284	Ingeniería Electrónica y Comunicaciones
285	Ingeniería Mecánica
286	Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente
287	Informática e Ingeniería de Sistemas
288	Ingeniería Eléctrica
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
415	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación. Funcionamiento
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
423	Unidad de Gestión de la Investigación
424	Oficina de Proyectos Europeos
425	Proyectos Europeos Investigación
430	Centro de Documentación Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
454	Laboratorio Nacional de Referencia en Encefalopatía Espongiformes Bovinas
455	Granja de Almudévar
459	Laboratorio de Investigación en Tecnologías de la Combustión
460	Laboratorio Subterráneo de Canfranc
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
503	Biblioteca Hypatia de Alejandría
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico
531	Unidad de Seguridad. Gestión Seguridad
535	Programas Internacionales
536	Vicerrectorado de Relaciones Internacionales
550	Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria
560	Centro Universitario de Lenguas Modernas
561	Escuela Profesional de Medicina del Trabajo
562	Medicina Ocupacional
565	Producción materiales Instituto de Ciencias de la Educación
570	Colegios Mayores
571	Colegio Mayor Pablo Serrano
572	Colegio Mayor Pedro Cerbuna
573	Colegio Mayor Ramón Acín
574	Colegio Mayor Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
610	Servicio de Actividades Deportivas
611	Club Deportivo Universidad
612	Hospital Clínico Veterinario

UP	DENOMINACIÓN
621	Actividades de estudiantes
625	Escuela infantil
626	Gestión Social
627	Fusitrónica
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera
632	Exposiciones Paraninfo
633	Universidad de la Experiencia
650	Cursos Extraordinarios
660	Plan de Formación Ocupacional. UNIVERSA
662	Feria Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos Generales de Gestión
740	Gastos de Gestión Académica
741	Gastos Dietas de Tribunales
810	Convenio D.G.A.-UZ: Programa I: Formación Permanente del Profesorado
820	Planificación Económica
821	Atención a la discapacidad
822	Relaciones Institucionales y Comunicación
900	Gastos / Ingresos Financieros
920	Personal
921	Formación Personal de Administración y Servicios
998	Programa colaboradores externos
999	Departamentos provisionales y sin adscripción